DOC 55 **3678/001**

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

13 novembre 2023

PROJET DE LOI

portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure

Sommaire Pages

Résumé 3
Exposé des motifs 4
Avant-projet de loi 123
Analyse d'impact 202
Avis du Conseil d'État 220
Projet de loi 239
Tableau de correspondance directive-projet de loi 337
Tableau de correspondance projet de loi-directive 340
Coordination des articles 344

LE GOUVERNEMENT DEMANDE L'URGENCE CONFORMÉMENT À L'ARTICLE 51 DU RÈGLEMENT.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

13 november 2023

WETSONTWERP

houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen

Inhoud Blz.

Samenvatting 3
Memorie van toelichting 4
Voorontwerp van wet 123
Impactanalyse 210
Advies van de Raad van State 220
Wetsontwerp 239
Concordantietabel Richtlijn-wetsontwerp 337
Concordantietabel wetsontwerp-Richtlijn 340
Coördinatie van de artikelen 347

DE URGENTIEVERKLARING WORDT DOOR DE REGERING GEVRAAGD OVEREENKOMSTIG ARTIKEL 51 VAN HET REGLEMENT.

Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 13 novembre 2023.	*De regering heeft dit wetsontwerp op 13 november 2023 ingediend.*
Le "bon à tirer" a été reçu à la Chambre le 13 novembre 2023.	*De "goedkeuring tot drukken" werd op 13 november 2023 door de Kamer ontvangen.*

N-VA	:	*Nieuw-Vlaamse Alliantie*
Ecolo-Groen	:	*Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen*
PS	:	*Parti Socialiste*
VB	:	*Vlaams Belang*
MR	:	*Mouvement Réformateur*
cd&v	:	*Christen-Democratisch en Vlaams*
PVDA-PTB	:	*Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique*
Open Vld	:	*Open Vlaamse liberalen en democraten*
Vooruit	:	*Vooruit*
Les Engagés	:	*Les Engagés*
DéFI	:	*Démocrate Fédéraliste Indépendant*
INDEP-ONAFH	:	*Indépendant - Onafhankelijk*

Abréviations dans la numérotation des publications:		*Afkorting bij de nummering van de publicaties:*	
DOC 55 0000/000	*Document de la 55e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi*	*DOC 55 0000/000*	*Parlementair document van de 55e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer*
QRVA	*Questions et Réponses écrites*	*QRVA*	*Schriftelijke Vragen en Antwoorden*
CRIV	*Version provisoire du Compte Rendu Intégral*	*CRIV*	*Voorlopige versie van het Integraal Verslag*
CRABV	*Compte Rendu Analytique*	*CRABV*	*Beknopt Verslag*
CRIV	*Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)*	*CRIV*	*Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaalde beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)*
PLEN	*Séance plénière*	*PLEN*	*Plenum*
COM	*Réunion de commission*	*COM*	*Commissievergadering*
MOT	*Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)*	*MOT*	*Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)*

RÉSUMÉ

Ce projet de loi concerne la transposition belge de la directive (UE) 2022/2523 du Conseil du 14 décembre 2022 visant à assurer un niveau minimum d'imposition mondial pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure dans l'Union.

SAMENVATTING

Dit wetsontwerp betreft de Belgische omzetting van Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 14 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

EXPOSÉ GÉNÉRAL

Mise en œuvre

1. ***Évolution et résultats du projet BEPS de l'OCDE-G20 – "Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules"***

Le Cadre inclusif ("CI") organisé par l'Organisation de coopération et de développement économiques (OCDE) encadre depuis quelques années la négociation d'une révision du système fiscal international. Cette réflexion a été motivée par les défis que la mondialisation et la numérisation de l'économie posent à l'imposition des multinationales.

Lors de la réunion du CI du 1er juillet 2021, un accord-cadre a été conclu avec 130 pays pour mener à bien cette révision.

Depuis lors, l'accord du CI a été développé. Puis, lors de la réunion du CI du 8 octobre 2021, les grandes lignes en suspens ont été complétées et des accords ont été conclus sur la manière dont les pays mettront en œuvre les propositions.

Entre-temps, 139 pays soutiennent l'accord du CI et le G20 a également approuvé l'accord du CI.

L'accord sur le CI repose sur deux piliers.

Le premier pilier de l'accord prévoit une répartition différente des bénéfices imposables et des pouvoirs d'imposition entre les pays pour les multinationales les plus grandes et les plus rentables, y compris les grandes entreprises numériques.

Le deuxième pilier de l'accord prévoit un niveau minimum d'imposition à l'échelle mondiale, garantissant ainsi que les grandes multinationales paient toujours au moins 15 p.c. d'impôts sur leurs bénéfices.

Toutefois, le CI ne peut pas adopter de législation contraignante.

Le 20 décembre 2021, le CI a publié des modèles de règles permettant aux pays participants de transposer

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

ALGEMENE TOELICHTING

Totstandkoming

1. ***Aanloop naar en resultaat van het OESO-G20 BEPS project – "Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules"***

In het Inclusive Framework ("IF") georganiseerd door de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) is de afgelopen jaren onderhandeld over een herziening van het internationale belastingsysteem. De aanleiding hiervoor is gelegen in de uitdagingen die de globaliserende en digitaliserende economie met zich brengt voor de belastingheffing van multinationals.

Tijdens de IF-vergadering op 1 juli 2021 is met 130 landen een akkoord in hoofdlijnen bereikt om deze herziening te bewerkstelligen.

In de periode daarna is het IF-akkoord verder uitgewerkt. Vervolgens zijn tijdens de IF-vergadering van 8 oktober 2021 de openstaande hoofdlijnen ingevuld en zijn afspraken gemaakt over de manier waarop landen de voorstellen zullen invoeren.

Inmiddels steunen 139 landen het IF-akkoord en heeft ook de G20 het IF-akkoord onderschreven.

Het IF-akkoord steunt op twee pijlers.

Pijler 1 van het akkoord regelt een andere verdeling van belastbare winsten en heffingsrechten tussen landen voor de grootste en meest winstgevende multinationals, waaronder grote digitale bedrijven.

Pijler 2 van het akkoord bevat afspraken over een wereldwijd minimumniveau van belastingheffing en bewerkstelligt aldus dat grote multinationals altijd ten minste effectief 15 pct. aan belasting over hun winst betalen.

Het IF kan echter geen bindende wetgeving opstellen.

Op 20 december 2021 heeft het IF modelvoorschriften gepubliceerd waarmee de deelnemende landen

l'accord sur le deuxième pilier dans leur législation nationale.

Ensuite, le 14 mars 2022, le CI a publié les commentaires de ces modèles de règles ainsi que des exemples visant à clarifier le fonctionnement pratique des règles contenues dans les modèles de règles.

Ces commentaires ont été suivis d'un autre document sur les régimes de protection et allègement des sanctions en décembre 2022.

Ces commentaires et principes internationaux ont été pris en compte au maximum dans la rédaction du titre II.

2. ***Directive (UE) 2022/2523 du Conseil du 15 décembre 2022 visant à assurer un niveau minimum d'imposition mondial pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure dans l'Union***

Afin de garantir que les règles du deuxième pilier soient transposées dans le droit interne de la même manière au sein de l'UE (créant ainsi des conditions de concurrence équitables) et d'éviter tout conflit avec le droit européen, l'UE a élaboré une directive pour les États membres de l'UE en ce qui concerne les modèles de règles du CI.

En coordonnant les accords sur un niveau minimum d'imposition au niveau international et européen, les défis liés au système fiscal international peuvent être relevés de la manière la plus efficiente et efficace possible.

Afin d'aligner les textes sur le droit européen, certaines dérogations ont été apportées aux modèles de règles du CI.

Ainsi, la directive s'applique également aux groupes purement nationaux de grande envergure , alors que les modèles de règles du CI ne couvrent que les entreprises multinationales ayant des établissements transfrontaliers.

La directive prévoit également que l'impôt complémentaire en vertu de la RIR est toujours prélevé si une société mère et une filiale faiblement imposée sont toutes deux établies dans un État membre.

Suite à l'avis du Conseil d'État n° 73.946/3 dans les numéros 8 et 9, l'erratum dans la date de la directive a été pris en compte et la référence parfois erronée à l'"UE" dans le texte néerlandais est ajustée.

het Pijler 2-akkoord in hun nationale wetgeving kunnen omzetten.

Vervolgens heeft het IF op 14 maart 2022 de commentaar op deze modelvoorschriften gepubliceerd alsook voorbeelden die de praktische werking van de regels in de modelvoorschriften moeten verduidelijken.

Op deze commentaar volgde in december 2022 een document aangaande veilige havens en vermindering van boetes.

Met deze commentaren en internationale principes is maximaal rekening gehouden bij het ontwerp van titel II.

2. ***Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 15 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie***

Om ervoor te zorgen dat de regels van Pijler 2 binnen de EU op dezelfde wijze in intern recht worden omgezet (creëren van een gelijk speelveld) en om strijdigheid met het Europese recht te voorkomen, heeft de EU met betrekking tot de modelvoorschriften van het IF een Richtlijn uitgewerkt voor de EU-lidstaten.

Door de afspraken over een minimumniveau van belastingheffing op internationaal en Europees niveau te coördineren, kunnen de uitdagingen van het internationale belastingsysteem zo efficiënt en effectief mogelijk worden aangepakt.

Om de teksten in lijn te brengen met het Europese recht is op enkele punten afgeweken van de IF-modelvoorschriften.

Zo is de Richtlijn ook van toepassing op omvangrijke louter binnenlandse groepen terwijl in de IF-modelvoorschriften alleen multinationale ondernemingen met grensoverschrijdende vestigingen onder het toepassingsgebied vallen.

Ook geldt onder de Richtlijn de verplichting dat de IIR-bijheffing altijd wordt geheven als in één lidstaat zowel een moeder- als een laagbelaste dochterven-nootschap is gevestigd.

In navolging van het advies van de Raad van State nr. 73.946/3 in randnummers 8 en 9, is rekening gehouden met het erratum op de datum van de Richtlijn en wordt de soms verkeerde verwijzing naar de "EU" in de Nederlandse tekst aangepast.

3. ***Transposition en droit belge***

La directive laisse aux États membres la possibilité de déterminer eux-mêmes dans quelle loi (fiscale) nationale les dispositions de la directive sont transposées.

Ce faisant, le gouvernement choisit d'inclure les dispositions relatives à l'impôt minimum en tant qu'ensemble distinct dans une loi particulière, où toutes les dispositions pertinentes sont regroupées.

L'intégration dans les dispositions actuelles du CIR 92 signifierait une augmentation de la complexité du CIR 92 et donc très probablement de sa mise en œuvre par l'administration fiscale.

En outre, un système international d'examen par les pairs est mis en place pour garantir que les pays collectent un minimum de 15 p.c..

Cet examen est facilité par une introduction dans un titre distinct.

Cette mise en œuvre distincte est faite dans le "Titre II – Introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure".

Cependant, l'introduction d'un impôt minimum mondial a également des implications législatives nationales.

C'est pourquoi certains régimes font déjà l'objet de modifications afin de les rendre conformes à leur objectif dans le cadre de l'impôt minimum.

Ces modifications sont reprises dans le "Titre III – Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992", de la présente loi.

Toutefois, cela ne doit en aucun cas constituer un point final à la poursuite d'une coordination entre les dispositions relatives à l'impôt minimum et le CIR 92.

Par exemple, à un stade ultérieur et sur la base de l'expérience acquise dans le contexte de l'impôt minimum, une harmonisation plus poussée quant aux principes de comptabilité consolidée pourrait être envisagée dans le domaine de l'impôt des sociétés également.

Enfin, dans le "Titre IV – Modifications du Code de recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non-fiscales", cette loi prévoit la responsabilité solidaire des différentes entités constitutives pour l'impôt national complémentaire et l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

3. ***Omzetting in Belgische wetgeving***

De Richtlijn biedt de lidstaten ruimte om zelf te bepalen in welke nationale (fiscale) wet de Richtlijnbepalingen worden omgezet.

Daarbij kiest de regering ervoor om de bepalingen aangaande de minimumbelasting als een afzonderlijk geheel op te nemen in een aparte wet, waar alle relevante bepalingen samen gegroepeerd staan.

Integratie in de huidige bepalingen van het WIB 92 zou een toename van de complexiteit van het WIB 92 en daarmee zeer waarschijnlijk ook in de uitvoering voor de fiscale administratie betekenen.

Bovendien wordt een internationaal peer review systeem opgezet waarbij verzekerd wordt dat landen minimaal 15 pct. aan belasting innen.

Deze controle wordt vergemakkelijkt door een invoering via een aparte titel.

Deze aparte invoering gebeurt in "Titel II – Invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen".

Echter brengt de invoering van een globale minimumbelasting ook implicaties met zich mee op het vlak van nationale wetgeving.

Daarom worden reeds bepaalde regimes aangepast om ze in lijn te brengen met hun doel onder de minimumbelasting.

Deze wijzigingen worden opgenomen in "Titel III – Wijzigingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992", van deze wet.

Geenzins moet dit echter een eindpunt zijn in de verdere coördinatie tussen bepalingen inzake de minimumbelasting en het WIB 92.

Zo zou in een latere fase en verder bouwend op de ervaring opgedaan in het kader van de minimumbelasting overwogen kunnen worden een verdere harmonisatie met geconsolideerde boekhoudprincipes ook in de vennootschapsbelasting door te voeren.

Tot slot voorziet deze wet in "Titel IV – Wijzigingen van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen" in de hoofdelijke aansprakelijkheid van de verschillende groepsentiteiten voor de binnenlandse bijheffing en de UTPR-bijheffing.

Suite à l'avis du Conseil d'État n° 73.946/3 du 19 octobre 2023, il est précisé que la terminologie de la directive (UE) 2022/2523 précitée n'a parfois pas été reprise afin de ne pas trop s'écarter des notions relatives au système fiscal belge à l'impôt sur les revenus et d'assurer une cohérence du point de vue organisationnel. Ainsi, les termes "situés"/"*gevestigd*" ont lorsque cela s'est avéré opportun, été remplacés par "établis" dans le texte en français.

In navolging van het voormelde advies van de Raad van State nr. 73.946/3 van 19 oktober 2023, wordt verduidelijkt dat de terminologie van de voormelde Richtlijn (EU) 2022/2523 soms niet is gebruikt om niet te veel af te wijken van de begrippen met betrekking tot het Belgische inkomstenbelastingstelsel en om de consistentie van de organisatie te waarborgen. Zo zijn de termen "*situés*" / "gevestigd", indien van toepassing, vervangen door "*établis*" in de Franse tekst.

Tableau de transposition / Omzettingstabel	
Directive (UE) 2022/2523 / Richtlijn (EU) 2022/2523	**Loi belge / Belgische wet**
Art. 1	Art. 2, § 2
Art. 2.1	Art. 5, § 1
Art. 2.2	Art. 5, § 2
Art. 2.3	Art. 6
Art. 3	Art. 3
Art. 3, 1) à/tot 44)	Art. 3, 1° à/tot 44°
Art. 4	Art. 4
Art. 5	Art. 31, § 1, 1°
Art. 6	Art. 31, § 1, 2° et/en Art. 31, § 2
Art. 7	Art. 31, § 1, 2° et/en Art. 31, § 2
Art. 8	Art. 31, § 1, 3° et/en Art. 31, § 3
Art. 9	Art. 32
Art. 10	Art. 33
Art. 11. 1 et/en 11.2	Art. 27 à/tot 30 (chapitre 6/hoofdstuk 6)
Art. 11	Art. 3, 28°
Art. 12	Art. 35
Art. 13	Art. 35
Art. 14	Art. 36
Art. 15	Art. 8
Art. 16.1	Art. 3, 48° à/tot 55°
Art. 16	Art 9 et/en Art. 13
Art. 17	Art. 10
Art. 18	Art. 11
Art. 19	Art. 12
Art. 20	Art. 14
Art. 21	Art. 15
Art. 22	Art. 17
Art. 23	Art. 18
Art. 24	Art. 19
Art. 25	Art. 20
Art. 26	Art. 21
Art. 27	Art. 22
Art. 28.1	Art. 3, 56° à/tot 8°
Art. 28	Art. 23

Art. 29	Art. 24
Art. 30	Art. 25
Art. 31.1	Art. 3, 62° à/tot 65°
Art. 31	Art. 26
Art. 32	Art. 62 et/en Art. 63
Art. 33.1	Art. 3, 46° et/en 47°
Art. 33	Art. 7
Art. 34	Art. 37
Art. 35.1	Art. 3, 60° et/en 61°
Art. 35	Art. 38
Art. 36	Art. 39
Art. 37	Art. 40
Art. 38	Art. 41
Art. 39	Art. 42
Art. 40	Art. 43
Art. 41	Art. 44
Art. 42	Art. 45
Art. 43	Art. 46
Art. 44	Art. 53 à/tot Art. 57
Art. 45	Art. 58 et/en Art. 59
Art. 46	Art. 61
Art. 47	Art. 65
Art. 48	Art. 66
Art. 49	Art. 67
Art. 50	Option non appliquée/Optie niet toegepast
Art. 51	Art. 57, § 2
Art. 52	/
Art. 53	/
Art. 54	/
Art. 55	/
Art. 56	Art. 68
Art. 57	/
Art. 58	/
Art. 59	/

TITRE I

Dispositions Générales

Article 1er

Conformément à l'article 83 de la Constitution, le présent article précise que cette loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

TITEL I

Algemene Bepalingen

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat de wet een door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

Art. 2

Par la présente loi un impôt minimum est introduit au niveau belge pour les groupes d'entreprises multinationales (groupes d'EMN) et les groupes nationaux dont le chiffre d'affaires atteint au moins 750 millions d'euros au cours de deux, ou plus, des quatre années fiscales précédant l'année fiscale examinée.

Cet impôt minimum s'élève à 15 p.c. et est obtenu par le biais de trois mesures d'imposition différentes, à savoir l'impôt national complémentaire, l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

Le calcul des différents impôts complémentaires suit des étapes généralement identiques.

L'étape 1 consiste à déterminer les entités qui entrent dans le champ d'application de l'impôt minimum.

L'étape 2 consiste à déterminer le bénéfice ou la perte admissible pour une juridiction.

L'étape 3 consiste ensuite à déterminer le montant ajusté des impôts concernés pour une juridiction.

L'étape 4 consiste à calculer le taux effectif d'imposition et l'impôt complémentaire à payer par juridiction.

L'étape 5 consiste enfin à attribuer cet impôt complémentaire à des entités déterminées.

Il s'agira d'abord d'appliquer l'impôt national complémentaire aux entités belges d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure.

Ensuite, dans le cadre de l'imposition complémentaire en vertu de la RIR, un impôt supplémentaire sera appliqué aux bénéfices excédentaires d'une entité constitutive faiblement imposée par une entité située plus haut dans la structure du groupe, qui sera souvent l'entité mère ultime.

Enfin, l'imposition restante est garantie par l'application de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

L'impôt complémentaire en vertu de la RBII fonctionne donc comme un "filet de sécurité" pour l'imposition complémentaire en vertu de la RIR.

Les principes généraux de cet impôt minimum sont examinés plus en détail ci-après.

L'impôt minimum belge est conforme, d'une part, aux modèles de règles de l'OCDE: les modèles de règles tels

Art. 2

Via deze wet wordt een minimumbelasting op Belgisch niveau ingevoerd in hoofde van groepen van multinationale ondernemingen (MNO-groepen) en binnenlandse groepen met een omzet van ten minste 750 miljoen euro in twee, of meer, van de vier verslagjaren voorafgaand aan het geteste verslagjaar.

Deze minimumbelasting bedraagt 15 pct. en wordt bereikt via drie verschillende heffingsmaatregelen, zijnde de binnenlandse bijheffing, de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing.

De berekening van de verschillende bijheffingen verloopt over het algemeen via identieke stappen.

Stap 1 bestaat erin te bepalen welke entiteiten onder het toepassingsgebied van de minimumbelasting vallen.

Stap 2 bestaat erin het kwalificerende inkomen of -verlies te bepalen voor een jurisdictie.

Stap 3 bestaat er vervolgens in om de aangepaste betrokken belasting per jurisdictie te bepalen.

Stap 4 is de berekening van het effectieve belastingtarief en de verschuldigde bijheffing per jurisdictie.

Stap 5 behelst ten slotte de toewijzing van die bijheffing aan bepaalde entiteiten.

Daarbij wordt eerst de binnenlandse bijheffing toegepast op Belgische entiteiten van een MNO-groep of een omvangrijke binnenlandse groep.

Vervolgens zal onder de IIR-bijheffing een bijheffing worden toegepast op de overwinst van een laagbelaste groepsentiteit door een entiteit die zich ergens hoger in de groepsstructuur bevindt, hetgeen vaak de uiteindelijke moederentiteit zal zijn.

Tot slot wordt de resterende bijheffing verzekerd door toepassing van de UTPR-bijheffing.

De UTPR-bijheffing werkt dus als zogenoemde "*backstop*" van de IIR-bijheffing.

In wat volgt worden de algemene principes van deze minimumbelasting in verder detail besproken.

De Belgische minimumbelasting is in overeenstemming met enerzijds de OESO-modelregels: de modelregels

qu'adoptés le 14 décembre 2021 sous l'intitulé "OCDE (2021), Les défis fiscaux soulevés par la numérisation de l'économie – Règles globales anti-érosion de la base d'imposition (deuxième pilier), OCDE, Paris" et constitue, d'autre part, la transposition belge de la directive (UE) 2022/2523 du Conseil du 15 décembre 2022 visant à assurer un niveau minimum d'imposition mondial pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure dans l'Union.

Cet exposé des motifs contient donc les principaux éléments pour la Belgique également inclus dans le commentaire du Modèle de règles de l'OCDE tel qu'adopté le 11 mars 2022 sous l'intitulé "OECD (2022), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)*, OECD, Paris".

Les précisions apportées à ces commentaires par les "instructions administratives" de l'OCDE (sous l'intitulé "Défis Fiscaux Soulevés par la Numérisation de l'économie: Instructions administratives sur le Modèle de Règles globales anti-érosion de la base d'imposition (Pilier Deux)") s'appliquent également au commentaire de cette loi et ont été clarifiées le cas échéant.

TITRE II

Introduction d'un impôt minimum des entreprises multinationales

CHAPITRE 1ER

Définitions

EXPOSÉ GÉNÉRAL

Ce chapitre contient un certain nombre de définitions issues de la transposition des définitions de la directive européenne et du modèle de règles de l'OCDE. L'introduction de ces définitions est importante pour l'interprétation internationale commune de ces termes et leur mise en œuvre correcte.

Pour assurer cette interprétation commune, on peut également se référer au commentaire du document "*Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)*" (Les défis fiscaux soulevés par la numérisation de l'économie – Commentaires des

zoals goedgekeurd op 14 december 2021 met als citeertitel "OECD (2021), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)*, OECD, Paris" en vormt anderzijds de Belgische omzetting van Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 15 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie.

Deze memorie bevat dan ook de voor België belangrijkste elementen die tevens opgenomen zijn in de commentaar bij de OESO-modelregels zoals goedgekeurd op 11 maart 2022 met als citeertitel "OECD (2022), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)*, OECD, Paris".

Verdere verduidelijkingen bij deze commentaar door de "*Administrative guidance*" van de OESO (met citeertitel "*Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two*)") gelden tevens voor de toelichting bij deze wet en worden waar nodig ook verduidelijkt.

TITEL II

Invoering van een minimumbelasting van multinationale ondernemingen

HOOFDSTUK 1

Definities

ALGEMENE TOELICHTING

In dit hoofdstuk zijn een aantal definities opgenomen die de omzetting van de definities uit de Europese Richtlijn en de OESO-modelregels betreffen. De invoering van deze definities is belangrijk voor de gemeenschappelijke internationale interpretatie van die termen en de correcte implementatie ervan.

Om deze gemeenschappelijke interpretatie te verzekeren kan ook verwezen worden naar de toelichting in het document "*Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)*" (Fiscale uitdagingen als gevolg van de digitalisering van de economie

Règles globales anti-érosion de la base d'imposition (pilier deux)).

Outre les définitions communes, un mécanisme commun de détermination de la juridiction d'établissement des entités a également été convenu.

Cela permet d'assurer une application cohérente des règles, sans qu'une entité soit soumise au même impôt dans plusieurs pays.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 3

La plupart des définitions ont donc été reprises de la directive sans s'en écarter, ce qui devrait garantir une mise en œuvre cohérente de l'application des mesures au niveau international.

Les définitions figurant dans le présent article sont incluses parce qu'elles sont pertinentes aux fins de l'impôt minimum. Ces définitions n'affectent pas l'interprétation de concepts identiques ou similaires dans d'autres législations nationales. Elles ne sont pas non plus pertinentes pour l'interprétation des conventions préventives de la double imposition.

Conformément au commentaire au numéro 6.1. de l'avis du Conseil d'État n° 73.946/3 précité, les délégations au Roi contenues au 18°, b; 28°, b et 48°, b, alinéa 2, ont également été adaptées afin de préciser que les listes que le Roi peut établir sont non exhaustives.

En outre, conformément au numéro 7.3 et 10 de l'avis du Conseil d'État n° 73.946/3 susmentionné, une référence maximale est faite à la disposition de droit interne à laquelle les dispositions étrangères doivent s'apparenter pour être des règles qualifiées. Toutefois, en ce qui concerne la RBII qualifiée et impôt national complémentaire qualifié la directive autorise une certaine marge de manœuvre et exige donc une référence à des règles équivalentes à celles de la directive (UE) 2022/2523.

Enfin, la référence à l'article 11, paragraphe 1, de la directive (UE) 2022/2523, que devait contenir le 28°, alinéa 3, a été ajoutée.

Les termes ci-dessous ont été définis, et pour plus de clarté, les termes anglais ont été indiqués à côté des termes français.

– Commentaar op de regels van het mondiale model ter bestrijding van uitholling van de belastinggrondslag (pijler twee)).

Naast gezamenlijke definities is tevens een gezamenlijk mechanisme ter bepaling van de jurisdictie van vestiging van entiteiten afgesproken.

Op die manier wordt een consistente toepassing van de regels verzekerd, zonder dat een entiteit in meerdere landen aan dezelfde belasting onderworpen is.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Art. 3

De meeste definities zijn dan ook overgenomen vanuit de Richtlijn zonder af te wijken van die Richtlijn wat een consistente implementatie inzake de toepassing van de maatregelen op internationaal vlak dient te garanderen.

De definities in dit artikel zijn opgenomen omdat zij voor de toepassing van de minimumbelasting van belang zijn. Deze definities hebben geen invloed op de interpretatie van eenzelfde of gelijkaardige begrippen in andere nationale wetgeving. Ook zijn deze definities niet van belang voor de interpretatie van de overeenkomsten tot het vermijden van dubbele belasting.

Conform de bemerking in randnummer 6.1. van het voormelde advies van de Raad van State nr. 73.946/3 zijn de delegaties aan de Koning vervat in de bepalingen onder 18°, b; 28°, b en 48°, b , tweede lid, aangepast om te preciseren dat de lijsten die de Koning kan opstellen niet-limitatief zijn.

Ook wordt in overeenstemming met randnummer 7.3 en 10 van het voormelde advies van de Raad van State nr. 73.946/3 maximaal verwezen naar de bepaling van het intern recht, waar buitenlandse bepalingen gelijkaardig aan moeten zijn om gekwalificeerde regels te zijn. Inzake de gekwalificeerde UTPR en de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing laat de Richtlijn echter een zekere beleidsmarge toe en moet er dus verwezen worden naar regels gelijkwaardig aan die in Richtlijn (EU) 2022/2523.

Tot slot, de verwijzing naar artikel 11, lid 1, van de Richtlijn (EU) 2022/2523, die 28 °, lid 3, diende te bevatten, werd toegevoegd.

De onderstaande termen worden gedefinieerd, waarbij voor de duidelijkheid de Engelse term naast de Nederlandse term wordt gezet.

Suite à l'avis du Conseil d'État n° 73.946/3 au numéro 5, certains termes sont explicités afin de clarifier la discordance entre les textes en français et en néerlandais et ainsi préciser la portée de ces termes.

— entité – *entity*;

— entité constitutive – *constituent entity*: suite à l'avis du Conseil d'État n° 73.946/3 précité au numéro 12, il est précisé qu'une entité constitutive est une entité visée au 2°, a) "ou" tout établissement stable visé au 2°, b), à la différence de la directive qui emploie un "et" à la place du "ou", puisque la directive énumère les cas possibles aux États membres, tandis que le maintien du terme "et" en droit national rendrait la définition absurde et inapplicable;

— groupe – *group*;

— groupe d'EMN – MNE *group*;

— groupe national de grande envergure– *large-scale domestic group*;

— états financiers consolidés – *consolidated financial statements*;

— année fiscale – *fiscal year*: les termes "année fiscale" et "verslagjaar" font toutes deux référence à l'année de revenu et non à une autre année;

— entité constitutive déclarante – *filing constituent entity*;

— entité publique – *governmental entity*;

— organisation internationale – *international organisation*;

— organisation à but non lucratif – *non-profit organisation*;

— entité transparente intermédiaire – *flow-through entity*;

— établissement stable – *permanent establishment*;

— entité mère ultime – *ultimate parent entity*;

— taux minimum d'imposition – *minimum tax rate*;

— impôt complémentaire – *top-up tax*;

In navolging van het advies van de Raad van State nr. 73.946/3 in randnummer 5, worden bepaalde termen verder toegelicht om discordantie tussen de Franse en Nederlandse tekst te duiden en zo de reikwijdte van die begrippen te verduidelijken.

— entiteit – *entity*;

— groepsentiteit – *constituent entity*: in navolging van het voormelde advies van de Raad van State nr. 73.946/3 in randnummer 12, wordt er gespecificeerd dat een groepsentiteit een entiteit is zoals bedoeld in de bepaling onder 2 °, a) "of" een vaste inrichting als bedoeld in 2 °, b), in tegenstelling tot de Richtlijn die een "en" gebruikt in plaats van "of", aangezien de Richtlijn de mogelijke gevallen aan de leden van de staten opsomt, terwijl de term "en" in de nationale wetgeving de definitie absurd en niet afdwingbaar zou maken;

— groep – *group*;

— MNO-groep – MNE *group*;

— omvangrijke binnenlandse groep – *large-scale domestic group*;

— geconsolideerde jaarrekening – *consolidated financial statements*;

— verslagjaar – *fiscal year*: met zowel "verslagjaar" als "année fiscale" wordt wel degelijk het inkomstenjaar bedoeld en geen verschillend jaar;

— indienende groepsentiteit – *filing constituent entity*;

— overheidsentiteit – *governmental entity*;

— internationale organisatie – *international organisation*;

— non-profitorganisatie – *non-profit organisation*;

— doorstroomentiteit – *flow-through entity*;

— vaste inrichting – *permanent establishment*;

— uiteindelijke moederentiteit – *ultimate parent entity*;

— minimumbelastingtarief – *minimum tax rate*;

— bijheffing – *top-up tax*;

— régime fiscal des sociétés étrangères contrôlées (SEC) – *controlled foreign company tax regime*;

— règle d'inclusion du revenu qualifiée ("RIR qualifiée") – *qualified income inclusion rule* ("*qualified* IIR");

— entité constitutive faiblement imposée – *low-taxed constituent entity*;

— entité mère intermédiaire – *intermediate parent entity*;

— participation conférant le contrôle – *controlling interest*;

— entité mère partiellement détenue – *partially-owned parent entity*;

— participation – *ownership interest*;

— entité mère – *parent entity*;

— norme de comptabilité financière admissible – *acceptable financial accounting standard*;

— norme de comptabilité financière agréée – *authorised financial accounting standard*;

— distorsion importante de la concurrence – *material competitive distortion*;

— impôt national complémentaire qualifié – *qualified domestic top-up tax*;

— valeur nette comptable des actifs corporels – *net book value of tangible assets*;

— entité d'investissement – *investment entity*;

— fonds d'investissement – *investment fund*;

— véhicule d'investissement immobilier – *real estate investment vehicle*;

— fonds de pension – *pension fund*;

— entité de services de fonds de pension – *pension services entity*;

— juridiction à faible imposition – *low-tax jurisdiction*;

— bénéfice ou perte admissibles – *qualifying income or loss*;

— "fiscaal regime inzake gecontroleerde buitenlandse vennootschappen (CFC's)" – *controlled foreign company tax regime*;

— gekwalificeerde regel inzake inkomeninclusie" ("gekwalificeerde IIR") – *qualified income inclusion rule* ("*qualified* IIR");

— laagbelaste groepsentiteit – *low-taxed constituent entity*;

— tussenliggende moederentiteit – *intermediate parent entity*;

— zeggenschapsbelang – *controlling interest*;

— partieel gehouden moederentiteit – *partially-owned parent entity*;

— eigendomsbelang – *ownership interest*;

— moederentiteit – *parent entity*;

— aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging – *acceptable financial accounting standard*;

— goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging – *authorised financial accounting standard*;

— materiële concurrentieverstoring – *material competitive distortion*;

— gekwalificeerde binnenlandse bijheffing – *qualified domestic top-up tax*;

— nettoboekwaarde van de materiële activa – *net book value of tangible assets*;

— beleggingsentiteit – *investment entity*;

— beleggingsfonds – *investment fund*;

— vastgoedbeleggingsvehikel – *real estate investment vehicle*;

— pensioenfonds – *pension fund*;

— entiteit die pensioendiensten verleent – *pension services entity*;

— laagbelastende jurisdictie – *low-tax jurisdiction*;

— kwalificerend inkomen of verlies – *qualifying income or loss*;

— impôt imputé remboursable non qualifié – *disqualified refundable imputation tax*;

— crédit d'impôt remboursable qualifié – *qualified refundable tax credit*;

— crédit d'impôt remboursable non-qualifié – *non-qualified refundable tax credit*;

— entité principale – *main entity*;

— entité détentrice de titres d'une entité constitutive – *constituent entity-owner*;

— régime éligible d'imposition des distributions – *eligible distribution tax system*;

— règle relative aux bénéfices insuffisamment imposés qualifiée ("RBII qualifiée") – *qualified undertaxed profit rule* ("*qualified* UTPR");

— entité déclarante désignée – *designated filing entity*;

— modèle de règles de l'OCDE – OECD *model rules*;

— fusion – *merger*;

— scission – *demerger*: suite à l'avis du Conseil d'État n° 73.946/3 précité au numéro 13, il est précisé que la présente définition été reprise intégralement de l'article 33, 1, b), de la directive (UE) 2022/2523. Les règles relatives au schéma de scission partielle, selon lequel le groupe en lui-même continue son existence, sont examinées plus en détail aux articles 37 et 38 du projet. Toutefois, compte tenu de la continuité juridique d'un groupe, aucune règle spécifique sur le périmètre n'est requise en cas de scission partielle;

— charge fiscale nette – *net taxes expense*;

— dividendes exclus – *excluded dividends*;

— plus-value ou moins-value sur capitaux exclus – *excluded equity gains or losses*;

— plus-value ou moins-value incluse au titre de la méthode de réévaluation – *included revaluation method gains or losses*: les termes "plus-value" ou "moins-value" ne se réfèrent pas au même terme dans le CIR 92 mais ont une signification plus large dans le sens de tous les gains ou pertes;

— gains ou pertes de change asymétriques – *asymmetric foreign currency gains or losses*;

— niet-gekwalificeerde terugbetaalbare imputatiebelasting – *disqualified refundable imputation tax*;

— gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed *qualified refundable tax credit*;

— niet-gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed – *non-qualified refundable tax credit*;

— hoofdentiteit – *main entity*;

— groepsentiteit-eigenaar – *constituent entity-owner*;

— in aanmerking komend uitkeringsbelastingstelsel – *eligible distribution tax system*;

— gekwalificeerde regel inzake onderbelaste winst ("gekwalificeerde UTPR") – *qualified undertaxed profit rule* ("*qualified* UTPR");

— aangewezen indienende entiteit – *designated filing entity*;

— OESO-modelvoorschriften – OECD *model rules*;

— fusie – *merger*;

— splitsing – *demerger*: in navolging van het voormelde advies van de Raad van State nr. 73.946/3 in randnummer 13, wordt er gespecificeerd dat de definitie van splitsing uit artikel 33, 1, b), van de Richtlijn (EU) 2022/2523 integraal werd overgenomen. De regels omtrent de figuur van afsplitsing, waarbij de groep op zich blijft verder bestaan worden verder besproken in artikel 37 en 38 van het ontwerp. Bij een afsplitsing zijn er gelet op de juridische continuïteit van een groep echter geen specifieke regels nodig inzake het toepassingsgebied;

— nettobelastinglast – *net taxes expense*;

— uitgesloten dividenden – *excluded dividends*;

— uitgesloten vermogenswinst of -verlies – *excluded equity gains or losses*;

— inbegrepen winst of verlies op basis van de herwaarderingsmethode – *included revaluation method gains or losses*: de termen "*plus-value*" of "*moins-value*" in de Franse tekst verwijzen niet naar dezelfde term in het WIB 92 maar hebben een bredere betekenis in de zin van alle winsten of verliezen;

— asymmetrische winst of verlies uit wisselkoersverschillen – *asymmetric foreign currency gains or losses*;

— dépenses non admises par principe – *policy disallowed expenses*;

— erreurs relatives à des périodes antérieures et changements de principes comptables – *prior period errors and changes in accounting principles*;

— charges de retraite à payer – *accrued pension expenses*;

— employés éligibles – *eligible employees*;

— frais de personnel éligibles – *eligible payroll costs*;

— actifs corporels éligibles – *eligible tangible assets*;

— entités exclues – *excluded entities*;

— réorganisation – *reorganisation*: les termes “*aandelenbelangen*”, et “titres de capitaux” doivent être interprétés au sens large et ne doivent donc pas être interprétés strictement selon leur utilisation dans le CIR 92;

— plus-value ou moins-value non admissibles – *non-qualifying gain or loss*;

— entité constitutive à détention minoritaire – *minority-owned constituent entity*;

— entité mère à détention minoritaire – *minority-owned parent entity*;

— sous-groupe à détention minoritaire – *minority-owned subgroup*;

— filiale à détention minoritaire – *minority-owned subsidiary*.

Art. 4

Cet article explique comment déterminer dans quelle juridiction une entité est établie, ce qui est important aux fins du calcul de l’impôt minimum par juridiction.

Pour ce faire, le point de départ est la détermination du lieu d’établissement en vertu du droit local. Les règles donnent donc la priorité à la résidence fiscale dans la mesure du possible.

— beleidshalve niet-toegestane lasten – policy disallowed expenses;

— fouten in een voorgaande periode en wijzigingen in de verslagleggingsbeginselen – prior period errors and changes in accounting principles;

— lasten voor opgebouwd pensioen – accrued pension expenses;

— in aanmerking komende werknemers – eligible employees;

— in aanmerking komende loonkosten – eligible payroll costs;

— in aanmerking komende materiële activa – eligible tangible assets;

— uitgesloten entiteiten – excluded entites;

— reorganisatie – *reorganisation*: de termen “aandelenbelangen”, en “*titres de capitaux*” die worden gebruikt in de definitie moeten in brede zin geïnterpreteerd worden en zijn dus niet strikt te interpreteren of te interpreteren volgens hun gebruik in het WIB 92;

— niet-kwalificerende winsten of verliezen – *non-qualifying gain or loss*;

— in minderheidseigendom gehouden groepsentiteit – *minority-owned constituent entity*;

— in minderheidseigendom gehouden moederentiteit – *minority-owned parent entity*;

— in minderheidseigendom gehouden subgroep – *minority-owned subgroup*;

— in minderheidseigendom gehouden dochteronderneming – *minority-owned subsidiary*.

Art. 4

Dit artikel legt vast hoe bepaald moet worden in welke jurisdictie een entiteit is gevestigd, hetgeen belangrijk is met het oog op de jurisdictionele berekening van de minimumbelasting.

Daarbij geldt als uitgangspunt de bepaling van de vestiging volgens het lokale recht. De regels geven aldus voorrang aan de fiscale woonplaats wanneer dat mogelijk is.

Dans la plupart des cas, une entité sera résidente fiscale dans une juridiction et celle-ci déterminera son domicile aux fins des règles relatives à l'impôt minimum.

Dans le cas des entités transparentes intermédiaires, elles seront réputées résider dans la juridiction où elles sont constituées si elles sont l'entité mère ultime ou si elles sont tenues d'appliquer la RIR. Dans tous les autres cas, il s'agit d'entités apatrides.

Dans le cas d'un établissement stable, il sera établi dans la plupart des cas au lieu d'établissement (tel que déterminé par la convention fiscale applicable, les règles fiscales nationales ou la localisation physique). Dans des cas limités, un établissement stable est apatride.

Il est possible qu'une entité soit établie dans plus d'une juridiction en vertu du droit local.

Dans ce cas, certaines règles de départage résultant d'une règle de départage applicable en vertu d'une convention fiscale s'appliquent aux fins de l'impôt minimum.

Si aucune solution n'est trouvée en vertu de la convention fiscale applicable, l'entité sera établie là où les impôts sont les plus élevés ou à l'endroit où l'exception relative au revenu fondé sur la substance est la plus élevée, dans cet ordre. Dans certains cas, l'entité sera apatride.

Les entités apatrides sont considérées comme des entités autonomes lors de l'application de l'impôt minimum lorsque le calcul de l'impôt complémentaire est effectué d'une manière qui ne tient pas compte des autres entités constitutives.

CHAPITRE 2

Champ d'application

EXPOSÉ GÉNÉRAL

En principe, les entreprises appartenant à un groupe d'EMN ou, dans le cas des entreprises européennes, également à un groupe national, dont le chiffre d'affaires annuel est d'au moins 750 millions d'euros, entrent dans le champ d'application de l'impôt minimum.

Les entreprises qui ne font pas partie d'un groupe d'EMN et dont le chiffre d'affaires annuel est d'au moins 750 millions d'euros continueront à être soumises

In de meeste gevallen zal een entiteit een fiscaal inwoner zijn in één jurisdictie en zal dat haar vestigingsplaats zijn voor de toepassing van de regels aangaande de minimumbelasting.

In het geval van doorstroomentiteiten worden deze geacht gevestigd te zijn in de jurisdictie waar zij zijn opgericht indien zij de uiteindelijke moederentiteit zijn of de IIR moeten toepassen. In alle andere gevallen zijn het staatloze entiteiten.

In het geval van een vaste inrichting zal deze in de meeste gevallen gevestigd zijn in de plaats van vestiging (zoals bepaald door het toepasselijke belastingverdrag, binnenlandse belastingregels of fysieke locatie). In beperkte gevallen is een vaste inrichting staatloos.

Het is mogelijk dat een entiteit op grond van de lokale wetgeving in meer dan één jurisdictie is gevestigd.

In dat geval gelden voor de minimumbelasting bepaalde tiebreaker-regels die het resultaat zijn van een tiebreaker-regel die krachtens een belastingverdrag van toepassing is.

Als er geen uitkomst gevonden wordt op basis van het toepasselijke belastingverdrag, is de entiteit gevestigd in de plaats met de hogere betrokken belastingen of de hogere op substance gebaseerde inkomensuitzondering in die volgorde. In beperkte gevallen zal de entiteit staatloos zijn.

Staatloze entiteiten worden bij toepassing van de minimumbelasting beschouwd als alleenstaande entiteiten waarbij de berekening van de bijheffing gebeurt op een manier waarbij geen rekening gehouden wordt met andere groepsentiteiten.

HOOFDSTUK 2

Toepassingsgebied

ALGEMENE TOELICHTING

In principe vallen ondernemingen die behoren tot een MNO-groep, of bij Europese ondernemingen ook behoren tot een binnenlandse groep, met een jaaromzet van ten minste 750 miljoen euro onder het toepassingsgebied van de minimumbelasting.

Voor ondernemingen die niet tot een MNO-groep met een jaaromzet van ten minste 750 miljoen euro behoren, blijven onder de OESO-modelvoorschriften de bestaande

aux règles existantes en vertu du modèle de règles de l'OCDE. Les actions BEPS antérieures ont été jugées suffisantes pour permettre à ces groupes d'atténuer les risques de transfert de bénéfices et d'évasion fiscale.

Certaines modalités ont été ajoutées pour, d'une part, exclure du champ d'application certaines entités qui bénéficient souvent d'une exception en vertu des régimes nationaux et, d'autre part, objectiver le champ d'application.

Par exemple, des règles spécifiques ont été élaborées dans le contexte des fusions et des scissions pour déterminer le seuil de chiffre d'affaires.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 5

Le présent article délimite le champ d'application de l'impôt minimum, lequel s'applique aux entités constitutives établies en Belgique qui font partie d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure dont le seuil du chiffre d'affaires consolidé dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime est d'au moins 750 millions d'euros.

Le seuil de chiffre d'affaires doit avoir été atteint au cours d'au moins deux des quatre années fiscales précédant immédiatement l'année fiscale testée.

Le seuil de chiffre d'affaires de l'année elle-même n'est donc pas pris en compte afin d'offrir aux groupes d'EMN une sécurité juridique suffisante quant à la question de savoir s'ils relèvent du champ d'application de l'impôt minimum pour une année donnée.

Dans le cas d'un tout nouveau groupe d'EMN, il convient de noter qu'il ne peut relever du champ d'application de l'impôt minimum qu'à partir de la troisième année fiscale, en l'absence de seuils de chiffres d'affaires consolidés pour les années fiscales précédentes.

Ce seuil de 750 millions d'euros est conforme au seuil des règles fiscales internationales existantes, telles que les règles de comptabilité par pays incorporées dans la directive 2011/16/UE du Conseil par la directive (UE) 2016/881 du Conseil et telles que les règles relatives aux obligations de déclaration supplémentaires en matière de prix de transfert définies à l'article 321/2, § 4, CIR 92.

regels gelden. Eerder genomen BEPS-acties werden voor die groepen voldoende geacht om de risico's op winstverschuiving en belastingontwijking te beperken.

Bepaalde modaliteiten zijn toegevoegd om enerzijds bepaalde entiteiten uit te sluiten van het toepassingsgebied, die onder nationale regimes ook vaak een uitzondering genieten, en anderzijds het toepassingsgebied te objectiveren.

Zo zijn er specifieke regels uitgewerkt in het kader van fusies en splitsingen om de omzetdrempel te bepalen.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Art. 5

Dit artikel bakent het toepassingsgebied van de minimumbelasting af, dat van toepassing is op in België gevestigde groepsentiteiten die deel uitmaken van een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met een jaarlijkse geconsolideerde opbrengstendrempel in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit van ten minste 750 miljoen euro.

De opbrengstendrempel moet zijn bereikt in ten minste twee van de vier verslagjaren die onmiddellijk voorafgaan aan het te toetsen verslagjaar.

De opbrengstendrempel van het jaar zelf wordt aldus niet in rekening gebracht om zo aan MNO-groepen voldoende rechtszekerheid te bieden of zij voor een bepaald jaar onder het toepassingsgebied van de minimumbelasting vallen.

In het geval van een volledig nieuwe MNO-groep wordt verduidelijkt dat zij pas vanaf het derde verslagjaar onder het toepassingsgebied van de minimumbelasting kunnen vallen, bij gebreke aan geconsolideerde opbrengstendrempels voor de voorafgaande verslagjaren.

Die drempel van 750 miljoen euro is in overeenstemming met de drempel van bestaande internationale belastingregels, zoals de regels inzake verslaglegging per land, die bij Richtlijn (EU) 2016/881 van de Raad zijn opgenomen in Richtlijn 2011/16/EU van de Raad en zoals de regels inzake aanvullende rapporteringsverplichtingen inzake verrekenprijzen, gedefinieerd in artikel 321/2, § 4, WIB 92.

Le dépassement du seuil de chiffre d'affaires est apprécié par référence au chiffre d'affaires annuel selon les états financiers consolidés de l'entité mère ultime.

Lorsque les revenus d'une entité sont consolidés avec ceux d'un groupe d'EMN, le seuil de chiffre d'affaires est appliqué au montant total des revenus de l'entité inclus dans les états financiers consolidés du groupe d'EMN, même si certaines des participations dans cette entité constitutive sont détenues (directement ou indirectement) par des actionnaires minoritaires.

Bien que le présent titre ne s'applique pas aux entités exclues, une entité exclue sera considérée comme une entité constitutive aux fins de la détermination du seuil de chiffre d'affaires pour autant que ses recettes soient consolidées avec le reste du groupe.

Dans ce cas, les recettes de cette entité exclue doivent donc être prises en compte lors de l'application du seuil de chiffre d'affaires consolidé.

Cela permet d'assurer la cohérence avec le seuil applicable dans le cadre de la déclaration pays par pays et d'éviter de devoir adopter des règles supplémentaires pour le traitement des revenus attribuables aux transactions entre les entités exclues et le reste du groupe de l'EMN.

Les entités publiques ne sont généralement pas tenues d'établir des états financiers consolidés et ne seront donc pas considérées comme une entité mère ultime pour laquelle le seuil de chiffre d'affaires consolidé doit être pris en compte.

Il en va de même pour les fonds publics, même s'ils détiennent des participations importantes.

Lorsque l'une ou l'autre des quatre années fiscales examinées est plus longue ou plus courte que 12 mois, le seuil de chiffre d'affaires pour la ou les années fiscales concernées est calculé au prorata.

Art. 6

Certaines entités constituées dans un but spécifique sont exclues du champ d'application du présent titre. Cette exclusion a trois conséquences principales.

Tout d'abord, l'impôt national complémentaire, l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et l'impôt complémentaire en vertu de la RBII ne s'appliquent pas aux entités exclues.

Het overschrijden van de opbrengstendrempel wordt beoordeeld aan de hand van de jaarlijkse omzet volgens de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit.

Wanneer de inkomsten van een entiteit worden geconsolideerd met die van een MNO-groep, wordt de opbrengstendrempel toegepast op het totale bedrag van de inkomsten van de entiteit dat is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de MNO-groep, zelfs indien een deel van de belangen in die groepsentiteit (direct of indirect) in handen is van minderheidsaandeelhouders.

Hoewel deze titel niet van toepassing is op uitgesloten entiteiten, zal een uitgesloten entiteit voor de bepaling van de opbrengstendrempel als een groepsentiteit worden aangemerkt voor zover haar inkomsten met de rest van de groep worden geconsolideerd.

In dat geval moeten de inkomsten van die uitgesloten entiteit dus in aanmerking worden genomen bij de toepassing van de geconsolideerde opbrengstendrempel.

Dit zorgt voor consistentie met de drempel voor rapportage in het kader van het landenrapport en voorkomt dat aanvullende regels nodig zijn voor de behandeling van inkomsten die kunnen worden toegerekend aan transacties tussen de uitgesloten entiteiten en de rest van de MNO-groep.

Overheidsentiteiten zijn over het algemeen niet verplicht om geconsolideerde jaarrekeningen op te stellen en zullen daarom niet beschouwd worden als een uiteindelijke moederentiteit bij wie gekeken moet worden naar de geconsolideerde opbrengstendrempel.

Hetzelfde geldt voor overheidsfondsen, ook al houden die belangrijke participaties aan.

Wanneer een of meerdere van de vier onderzochte verslagjaren langer of korter is dan twaalf maanden wordt de opbrengstendrempel voor dat verslagjaar of die verslagjaren *pro rata* berekend.

Art. 6

Bepaalde entiteiten die zijn opgericht met een specifiek doel zijn uitgesloten van het toepassingsgebied van deze titel. Deze uitsluiting heeft drie belangrijke gevolgen.

Ten eerste zijn de binnenlandse bijheffing, de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing niet van toepassing op uitgesloten entiteiten.

Ensuite, ni les bénéfices, ni les pertes, ni les impôts payés par les entités exclues ne sont pris en compte dans les calculs de l'impôt minimum.

Enfin, les entités exclues sont exemptées des dispositions administratives prévues par la présente loi.

Trois types d'entités sont exclues du champ d'application.

Une première catégorie d'entités concerne les entités gouvernementales, les organisations internationales, les organisations à but non lucratif, les fonds de pension et les fonds d'investissement qui sont des entités mères ultimes, ou les véhicules d'investissement immobilier qui sont des entités mères ultimes.

En général, ces entités ne seraient pas consolidées ligne par ligne au sein d'un groupe d'EMN et, par conséquent, ne seraient de toute façon pas considérées comme des entités constitutives d'un groupe d'EMN au sens de la définition d'entité constitutive aux fins de l'impôt minimum.

Toutefois, dans un souci d'exhaustivité, de cohérence et de sécurité juridique, il a été prévu d'exclure explicitement ces entités.

Les fonds d'investissement et les véhicules d'investissement immobilier qui sont des entités mères ultimes sont exemptés de l'application de ce titre afin de garantir leur statut de véhicules fiscalement neutres qu'ils ont dans de nombreux pays.

Les fonds d'investissement et les véhicules d'investissement immobilier devraient donc également être exclus du champ d'application lorsqu'ils se trouvent au sommet de la chaîne de détention, étant donné que les revenus perçus par ces entités sont imposés au niveau de leurs entités détentrices.

Si un fonds commun de placement ou un véhicule d'investissement immobilier n'est pas une entité mère ultime, cette entité peut être une entité constitutive aux fins de l'impôt minimum.

Le deuxième groupe d'entités exclues se réfère aux entités détenues par une entité exclue mentionnée précédemment.

Les entités de service de fonds de pension sont explicitement exclues de cette définition d'entité exclue.

Vervolgens wordt geen rekening gehouden met het inkomen of verlies, noch met betaalde belastingen van de uitgesloten entiteiten voor de berekeningen in de minimumbelasting.

Ten slotte zijn uitgesloten entiteiten vrijgesteld van de administratieve bepalingen voorzien in deze wet.

Er zijn drie types van entiteiten die worden uitgesloten van het toepassingsgebied.

Een eerste categorie entiteiten betreft overheidsentiteiten, internationale organisaties, non-profitorganisaties, pensioenfondsen en beleggingsfondsen die een uiteindelijke moederentiteit zijn, of vastgoedbeleggingsvehikels die een uiteindelijke moederentiteit zijn.

In het algemeen zouden deze entiteiten niet lijn per lijn worden geconsolideerd binnen een MNO-groep en zouden ze bijgevolg voor de toepassing van de minimumbelasting sowieso niet worden beschouwd als groepsentiteit van een MNO-groep op grond van de definitie van groepsentiteit.

Voor de volledigheid, de samenhang en de rechtszekerheid is echter voorzien om deze entiteiten ook nog expliciet uit te sluiten.

Beleggingsfondsen en vastgoedbeleggingsvehikels die een uiteindelijke moederentiteit zijn, zijn vrijgesteld van de toepassing van deze titel om hun status als belastingneutrale vehikels die zij in vele landen hebben, te waarborgen.

Beleggingsfondsen en vastgoedbeleggingsvehikels moeten dus van het toepassingsgebied worden uitgesloten als zij bovenaan de eigendomsketen staan, aangezien de door die entiteiten gegenereerde inkomsten worden belast bij de eigenaren ervan.

Indien een beleggingsfonds of een vastgoedbeleggingsvehikel geen uiteindelijke moederentiteit is, kan een dergelijke entiteit wel een groepsentiteit zijn voor de toepassing van de minimumbelasting.

De tweede groep uitgesloten entiteiten betreft entiteiten die worden aangehouden door een eerder vermelde uitgesloten entiteit.

Entiteiten die pensioendiensten verlenen worden expliciet uitgesloten van deze definitie van uitgesloten entiteit.

Pour être considérée comme une entité exclue dans cette catégorie, il existe une condition de détention, d'une part, et une condition d'activité, d'autre part.

La condition de détention est l'exigence qu'au moins 95 p.c. de la valeur de l'entité, directement ou par l'intermédiaire d'une ou plusieurs entités exclues, soit détenue par une ou plusieurs entités exclues au premier point.

Pour déterminer si au moins 95 p.c. de la valeur est détenue dans une entité, il y a lieu d'inclure les valeurs au moment du changement le plus récent de la participation relative de l'entité exclue dans cette entité.

Les variations non réalisées de la valeur de l'entité n'affectent pas le calcul des 95 p.c..

L'exigence d'activité signifie qu'une entité s'engage exclusivement, ou presque exclusivement, dans la détention d'actifs ou l'investissement de fonds au profit des entités exclues énumérées limitativement, ou qu'elle ne peut s'engager que dans des activités subordonnées aux activités exercées par les entités exclues énumérées limitativement.

Une telle subordination des activités se produit, par exemple, lorsqu'une entité faisant partie d'une organisation à but non lucratif réalise un chiffre d'affaires inférieur à 25 p.c. du chiffre d'affaires d'un groupe d'EMN et inférieur à 750 millions d'euros.

Une dernière catégorie d'entités exclues concerne les entités qui sont détenues à 85 p.c. au moins par l'une des entités limitativement exclues et dont la quasi-totalité des bénéfices provient de dividendes ou de plus-values ou moins-values sur capitaux qui sont exclues du calcul du bénéfice ou de la perte admissible.

Là encore, les entités de services de fonds de pension sont exclues.

En ce qui concerne l'entité exclue des deuxième et troisième groupes, l'entité constitutive déclarante peut choisir de ne pas la considérer comme une entité exclue.

Art. 7

L'article 7 régit la situation dans laquelle deux groupes ou entités fusionnent ou se scindent au cours de l'une

Om onder deze categorie als uitgesloten entiteit beschouwd te worden geldt enerzijds een bezitsvereiste en anderzijds een activiteitsvereiste.

De bezitsvereiste is de vereiste dat ten minste 95 pct. van de waarde van de entiteit, onmiddellijk of via een of meer uitgesloten entiteiten, wordt gehouden door een of meer uitgesloten entiteiten in het eerste punt.

Om vast te stellen of ten minste 95 pct. van de waarde in een entiteit wordt gehouden moeten de waardes op het moment van de meest recente wijziging van het relatieve belang van de uitgesloten entiteit in de betreffende entiteit worden meegenomen.

Niet-gerealiseerde veranderingen in de waarde van de entiteit hebben geen invloed op de berekening van de 95 pct..

De activiteitsvereiste houdt in dat een entiteit zich hetzij uitsluitend, of nagenoeg uitsluitend, bezighoudt met activa aan te houden of middelen te beleggen ten behoeve van de limitatief opgesomde uitgesloten entiteiten, hetzij enkel activiteiten mag uitoefenen die ondergeschikt zijn aan de activiteiten van de limitatief opgesomde uitgesloten entiteiten.

Een dergelijke ondergeschiktheid van activiteiten doet zich bijvoorbeeld voor wanneer een entiteit die deel uitmaakt van een non-profitorganisatie opbrengsten realiseert die minder dan 25 pct. uitmaken van de opbrengsten van een MNO-groep en die minder bedragen dan 750 miljoen euro.

Een laatste categorie uitgesloten entiteiten betreft entiteiten die voor minstens 85 pct. worden aangehouden door een van de limitatief uitgesloten entiteiten en waarvan nagenoeg al het inkomen afkomstig is van dividenden of vermogenswinsten of -verliezen die van de berekening van het kwalificerende inkomen of -verlies zijn uitgesloten.

Ook hier geldt dat entiteiten die pensioendiensten leveren, uitgesloten zijn.

Met betrekking tot de tweede en derde groep van uitgesloten entiteiten kan de indienende groepsentiteit ervoor kiezen om deze niet als een uitgesloten entiteit te beschouwen.

Art. 7

Artikel 7 bevat een regeling voor de situatie waarin twee groepen, of entiteiten, fuseren of splitsen in één van

des quatre années fiscales précédant l'année fiscale examinée.

À cet égard, les dates de clôture des années fiscales de la ou des entités ou du ou des groupes peuvent ne pas correspondre. Dans ce cas, il convient d'utiliser le chiffre d'affaires des années fiscales qui se chevauchent le plus possible.

Après la fusion, les deux groupes forment ensemble un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure.

Au cours des années précédant la fusion, le seuil de chiffre d'affaires est atteint si la somme des chiffres d'affaires, tels que comptabilisés dans les états financiers consolidés des entités mères ultimes des groupes qui fusionnent, est égale ou supérieure à 750 millions d'euros.

Les groupes peuvent avoir généré un chiffre d'affaires à partir des transactions qu'ils ont effectuées entre eux avant la fusion. Ce chiffre d'affaires ne doit pas être éliminé.

Exemple

De l'année fiscale 1 à l'année fiscale 3, le groupe A et le groupe B déclarent chacun un chiffre d'affaires de 400 millions d'euros et de 350 millions d'euros respectivement dans leurs états financiers consolidés pour chaque année. Au cours de l'année fiscale 4, chaque groupe comptabilise un chiffre d'affaires de 300 millions d'euros.

Au cours de l'année fiscale 5, le groupe A et le groupe B fusionnent pour former le groupe AB.

Il convient d'évaluer si le seuil de 750 millions d'euros de chiffre d'affaires est atteint au cours d'au moins deux des quatre années fiscales (années fiscales 1 à 4) précédant l'année fiscale pour laquelle la déclaration doit être introduite (année fiscale 5).

C'est bien le cas étant donné qu'un chiffre d'affaires combiné de 750 millions d'euros a été déclaré pour les années fiscales 1 à 3.

En ce qui concerne les scissions, deux tests sont introduits.

Le premier test concerne la première année fiscale examinée se terminant après la scission. Si le groupe résultant de la scission réalise un chiffre d'affaires de 750 millions d'euros ou plus au cours cette année fiscale, il est présumé avoir atteint le seuil de chiffre d'affaires consolidé. Les quatre années fiscales précédentes ne sont pas pertinentes à cet égard.

de vier verslagjaren voorafgaand aan het onderzochte verslagjaar.

Het kan daarbij voorkomen dat de afsluitdatum van verslagjaren van de entiteit(en) of groep(en) niet overeenkomen. In dat geval moet worden aangesloten bij de omzet van de verslagjaren die zo veel mogelijk overlappen.

Na de fusie vormen de twee groepen samen één MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep.

In de jaren voorafgaand aan de fusie is aan de omzetdrempel voldaan indien de som van de omzet, zoals verantwoord in de geconsolideerde jaarrekeningen van de uiteindelijke moederentiteiten van de groepen die zijn gefuseerd, 750 miljoen euro of meer bedraagt.

Het kan voorkomen dat de groepen voorafgaand aan de fusie omzet hebben behaald uit hoofde van onderlinge transacties. Deze omzet hoeft niet te worden geëlimineerd.

Voorbeeld

Groep A en Groep B rapporteren in verslagjaar 1 tot en met verslagjaar 3 elk jaar respectievelijk een omzet 400 en 350 miljoen euro in hun geconsolideerde jaarrekening. In verslagjaar 4 boekt elke groep een omzet van 300 miljoen euro.

In verslagjaar 5 fuseren Groep A en Groep B tot Groep AB.

Er moet worden beoordeeld of de omzetdrempel van 750 miljoen euro wordt bereikt in ten minste twee van de vier verslagjaren (verslagjaar 1 tot en met 4) voorafgaand aan het verslagjaar waarvoor de aangifte moet worden ingediend (verslagjaar 5).

Dat is het geval aangezien in verslagjaar 1 tot en met 3 een gezamenlijke omzet van 750 miljoen euro werd gerapporteerd.

Met betrekking tot splitsingen worden twee test ingevoerd.

De eerste test heeft betrekking op het eerste geteste verslagjaar dat eindigt na de splitsing. Als de gesplitste groep in dit verslagjaar een omzet van 750 miljoen euro of meer behaalt, wordt die gesplitste groep geacht de geconsolideerde omzetdrempel te hebben bereikt. De vier voorgaande verslagjaren zijn daarbij niet relevant.

Le deuxième test concerne les trois années fiscales suivantes. Pour ces années fiscales, le groupe résultant de la scission doit réaliser un chiffre d'affaires d'au moins 750 millions d'euros au cours d'au moins deux années fiscales pour être présumé avoir atteint le seuil de chiffre d'affaires consolidé visé à l'article 5.

CHAPITRE 3

Détermination du bénéfice ou de la perte admissible

EXPOSÉ GÉNÉRAL

Le chapitre **3** assure la conversion du bénéfice net ou de la perte nette de la comptabilité financière en bénéfice ou perte admissible aux fins de l'impôt minimum.

Ce bénéfice ou cette perte qualifié(e) est ensuite utilisé(e) dans les chapitres suivants pour déterminer le taux effectif d'imposition et le bénéfice excédentaire juridictionnel afin de déterminer si un impôt supplémentaire est dû au titre d'une juridiction particulière.

Le point de départ de ce calcul est le résultat net de l'entité constitutive tel qu'il ressort de l'établissement des états financiers consolidés de l'entité mère ultime, et cela avant l'élimination des transactions intragroupes, avec certaines corrections sur celui-ci.

Ce montant est ensuite encore ajusté, tantôt de manière obligatoire, tantôt de manière facultative, pour tenir compte des différences entre la comptabilité financière et le bénéfice imposable afin de calculer les résultats de groupe visés par l'impôt minimum (en vertu de quoi, par exemple, certains revenus de dividendes sont exclus et des paiements illégaux sont ajoutés).

En outre, une exclusion spécifique est prévue pour certains revenus issus de la navigation internationale.

Enfin, ce chapitre contient des règles sur la répartition des revenus entre une entité principale et un établissement stable, ainsi que des règles sur la répartition des revenus obtenus par l'intermédiaire d'une entité transparente intermédiaire entre d'autres entités constitutives.

Le bénéfice net admissible de la juridiction sera déterminé au chapitre 5 comme étant les bénéfices admissibles de toutes les entités constitutives établies dans

De tweede test heeft betrekking op de drie volgende verslagjaren. Voor deze verslagjaren geldt dat in minimaal twee verslagjaren de gesplitste groep een omzet van 750 miljoen euro of meer moet behalen om geacht te worden de geconsolideerde omzetdrempel bedoeld in artikel 5 bereikt te hebben.

HOOFDSTUK 3

Bepaling van het kwalificerende inkomen of -verlies

ALGEMENE TOELICHTING

Hoofdstuk **3** regelt de omzetting van het financiële boekhoudkundige netto-inkomen of -verlies in kwalificerend inkomen of -verlies voor doeleinden van de minimumbelasting.

Dat kwalificerende inkomen of -verlies wordt vervolgens in de hierop volgende hoofdstukken gebruikt om het effectieve belastingtarief en de jurisdictionele overwinst vast te stellen teneinde te bepalen of aanvullende belasting verschuldigd is met betrekking tot een bepaalde jurisdictie.

Het uitgangspunt voor deze berekening is het nettoresultaat van die groepsentiteit zoals het blijkt uit de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit en dit vóór de eliminatie van transacties binnen de groep met daarop bepaalde correcties.

Dit bedrag wordt vervolgens verder aangepast, soms verplicht, soms facultatief, om rekening te houden met verschillen tussen de financiële boekhouding en het belastbaar inkomen teneinde de beoogde beleidsresultaten van de minimumbelasting te bereiken (waarbij bijvoorbeeld bepaalde dividendinkomsten worden uitgesloten en illegale betalingen toegevoegd worden).

Daarnaast is er een specifieke uitsluiting voorzien voor bepaalde inkomsten uit internationale scheepvaart.

Dit hoofdstuk bevat tot slot regels voor de toerekening van inkomsten tussen een hoofdentiteit en een vaste inrichting en regels voor de toerekening van via een doorstroomentiteit verkregen inkomsten aan andere groepsentiteiten.

Het netto kwalificerende inkomen van de jurisdictie zal in hoofdstuk 5 bepaald worden als het kwalificerende inkomen van alle in een jurisdictie gevestigde groepsentiteiten

une juridiction, moins les pertes admissibles de toutes les entités constitutives établies dans cette juridiction.

Art. 8

Le point de départ pour déterminer le bénéfice ou la perte admissible d'une entité constitutive est le résultat net de cette entité constitutive tel qu'il ressort de l'établissement des états financiers consolidés de l'entité mère ultime, et ce avant l'élimination des transactions intragroupes.

Ainsi, le résultat net comprend tous les produits et toutes les charges de l'entité constitutive concernée, y compris les résultats des transactions avec d'autres membres du groupe, ainsi que la charge fiscale.

La détermination du bénéfice ou de la perte admissible étant basée sur le résultat net de l'entité constitutive concernée, les produits et les charges comptabilisés directement en capitaux propres sont en principe exclus lors de la détermination du bénéfice ou de la perte admissible.

De même, les éléments liés aux méthodes comptables d'acquisition n'apparaissent normalement que dans les états financiers consolidés du groupe de l'EMN et ne peuvent être spécifiquement affectés au compte distinct de l'entité constitutive concernée; ils ne sont donc pas inclus dans la détermination du résultat net de l'entité constitutive.

Les autres produits et charges peuvent être inclus dans le résultat net pour autant qu'ils puissent être attribués de manière fiable et cohérente à une entité constitutive.

Des règles spéciales sont prévues pour le cas où il n'est pas raisonnablement possible de déterminer le bénéfice net ou la perte nette de la comptabilité financière d'une entité constitutive sur la base de celle utilisée pour établir les états financiers consolidés.

Toutefois, ces règles doivent être considérées comme des exceptions à la règle qui ne peuvent être appliquées que dans des circonstances très limitées, étant donné qu'un groupe d'EMN doit généralement disposer de mécanismes permettant de convertir les états financiers d'une entité constitutive aux normes comptables de l'entité mère ultime dans le cadre de la préparation des états financiers consolidés.

Par conséquent, dans ces circonstances, il est raisonnablement possible de déterminer le bénéfice net

verminderd met de kwalificerende verliezen van alle in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten.

Art. 8

Het uitgangspunt voor de bepaling van het kwalificerende inkomen of -verlies van een groepsentiteit is het nettoresultaat van die groepsentiteit zoals het blijkt uit de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit en dit vóór de eliminatie van transacties binnen de groep.

Aldus bevat het netto-inkomen of -verlies alle opbrengsten en kosten van de betreffende groepsentiteit, waaronder de resultaten van transacties met andere leden van de groep, alsmede de belastinglast.

Omdat voor de bepaling van het kwalificerende inkomen of -verlies wordt uitgegaan van het netto-inkomen of -verlies van de betreffende groepsentiteit, worden opbrengsten en kosten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden verwerkt in beginsel uitgesloten bij de bepaling van het kwalificerende inkomen of -verlies.

Ook elementen die gerelateerd zijn aan boekhoudkundige methodes inzake overname zullen normalerwijze enkel in de geconsolideerde jaarrekening van de MNO-groep voorkomen, en niet specifiek aan de aparte rekening van de betreffende groepsentiteit toegewezen kunnen worden, waardoor ze niet meegenomen worden bij de bepaling van het netto-inkomen of -verlies van de groepsentiteit.

Andere inkomsten en uitgaven kunnen meegenomen worden in het netto-inkomen of -verlies zolang ze op een betrouwbare en consistente manier aan een groepsentiteit gealloceerd kunnen worden.

Bijzondere regels zijn opgenomen voor het geval waarin het redelijkerwijs niet doenbaar is om het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een groepsentiteit te bepalen op basis van degene gehanteerd voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening.

Deze regels moeten echter beschouwd worden als uitzondering op de regel die slechts in zeer beperkte gevallen mogen toegepast worden, omdat een MNO-groep doorgaans over mechanismen moet beschikken om de jaarrekeningen van een groepsentiteit om te zetten naar de standaard voor jaarrekeningen van de uiteindelijke moederentiteit in verband met de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening.

In die omstandigheden is het dan ook redelijkerwijs doenbaar om het netto-inkomen of -verlies uit de financiële

ou la perte nette résultant de la comptabilité financière d'une entité constitutive sur la base de la norme de comptabilité financière admissible ou d'une norme de comptabilité financière utilisée pour établir les états comptes annuels consolidés.

Toutefois, les règles spéciales peuvent s'appliquer, par exemple, lorsque le groupe d'EMN a acquis un groupe d'entités qui ont historiquement utilisé une norme de comptabilité financière différente de celle du groupe d'EMN acquéreur et qu'il n'est pas raisonnablement possible pour le groupe d'EMN de convertir en temps utile les systèmes de comptabilité financière des entités acquises de leur norme de comptabilité financière historique à la nouvelle norme de l'entité mère ultime.

Dans ce cas, la comptabilité dans laquelle cette entité constitutive établit ses états financiers peut être utilisée pour déterminer le bénéfice ou la perte admissible d'une entité constitutive dans la mesure où les informations qu'elle contient sont fiables et où les différences permanentes de plus d'un million d'euros sont ajustées pour être cohérentes avec la norme de comptabilité utilisée pour établir les états financiers consolidés.

L'utilisation d'une norme de comptabilité financière admissible qui diffère de la norme de comptabilité financière utilisée pour établir les états financiers consolidés de l'entité mère ultime est également autorisée lorsqu'un pays applique un impôt national complémentaire qualifié.

Des règles spéciales de détermination du résultat net sont également prévues pour les cas où l'entité mère ultime n'établit pas d'états financiers consolidés, ou lorsque les états financiers consolidés ne sont pas établis conformément à une norme de comptabilité financière admissible.

Dans chaque cas, il est important que la norme de comptabilité utilisée soit adaptée afin d'éviter des distorsions de concurrence significatives.

Telle que définie séparément, une telle distorsion importante de la concurrence se produit lorsque, en ce qui concerne l'application d'une méthode ou d'une procédure comptable déterminée conformément à un ensemble de principes comptables généralement admis, une application entraînant une variation totale des produits ou des charges au cours d'une année fiscale donnée d'au moins 75 millions d'euros par rapport au montant qui aurait été déterminé en appliquant la méthode ou la procédure comptable correspondante selon les normes

verslaglegging van een groepsentiteit te bepalen op basis van de aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging of een goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging die is gebruikt voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening.

De bijzondere regels kunnen echter van toepassing zijn wanneer bijvoorbeeld de MNO-groep een groep entiteiten heeft overgenomen die in het verleden een andere standaard voor financiële verslaglegging hebben gebruikt dan de overnemende MNO-groep en het voor de MNO-groep redelijkerwijs niet haalbaar is om de systemen voor financiële verslaglegging van de overgenomen entiteiten tijdig om te zetten van hun oorspronkelijke standaard voor financiële verslaglegging naar de nieuwe standaard van de uiteindelijke moederentiteit.

In dat geval mag voor de bepaling van het kwalificerende inkomen of -verlies van een groepsentiteit de verslaglegging waarin die groepsentiteit zijn financiele rekeningen opstelt, gehanteerd worden voor zover de informatie daarin betrouwbaar is en permanente verschillen van meer dan 1 miljoen euro aangepast worden om in overeenstemming te zijn met de verslagleggingsstandaard gebruikt voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening.

Het gebruik van een een goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging die verschilt van de standaard voor financiële verslaglegging die voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit is gebruikt, is tevens toegelaten wanneer een land een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing toepast.

Ook voor de gevallen waarin de uiteindelijke moederentiteit geen geconsolideerde jaarrekening opstelt, of de geconsolideerde jaarrekening niet is opgesteld overeenkomstig een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging, is voorzien in bijzondere regels om het netto resultaat vast te stellen.

Van belang daarbij is dat telkens de gehanteerde verslagleggingsstandaard wordt aangepast om materiële concurrentieverstoringen te voorkomen.

Zoals apart gedefinieerd, doet zo een materiële concurrentieverstoring zich voor wanneer met betrekking tot de toepassing van een bepaalde grondslag of procedure volgens een reeks algemeen aanvaardbare verslaggeggingsbeginselen, een toepassing die in een gegeven verslagjaar leidt tot een totale variatie van baten of lasten van ten minste 75 miljoen euro in vergelijking met het bedrag dat door toepassing van de overeenkomstige grondslag of procedure op grond van de internationale standaarden voor financiële verslaglegging (IFRS of IFRS

internationales d'information financière (IFRS ou IFRS telles qu'adoptées par l'Union européenne en vertu du règlement (CE) n° 1606/2002).

Art. 9

Le résultat net d'une entité constitutive est ensuite ajusté par neuf catégories d'éléments dont l'objectif est de rendre le résultat comptable, qui est pris comme point de départ, plus conforme aux pratiques fiscales courantes.

Chacun de ces neuf éléments est expliqué plus en détail ci-dessous.

a) Charge fiscale nette

Les différentes composantes de la charge fiscale nette sont incluses dans la définition qui en est donnée à l'article 3, 48°.

Cette définition couvre une série de différents types de charges fiscales (ou d'ajustements de ces éléments) qui seraient normalement prises en compte lors du calcul du résultat net à des fins comptables, mais qui doivent à leur tour être ajoutées au bénéfice ou à la perte admissibles pour parvenir à un calcul fiable du taux effectif d'imposition.

Par exemple, si une entité constitutive a un bénéfice avant impôt de 100 et paie 20 d'impôt sur ce bénéfice, il ne restera, à des fins comptables, qu'un résultat net de 80.

Toutefois, le taux effectif d'imposition doit être calculé comme suit: 20 divisé par 100, ce qui donne un taux effectif d'imposition de 20 p.c. et non 20 divisé par 80.

b) Dividendes exclus

Pour déterminer le bénéfice ou la perte admissible et les impôts y afférents d'une entité constitutive, on utilisera le résultat net avant consolidation et avant élimination des transactions intragroupes.

En principe, cela inclut donc tous les dividendes intragroupes, ainsi que les autres dividendes.

Toutefois, de nombreux pays ont des régimes fiscaux distincts pour les revenus de dividendes, comme la déduction RDT en Belgique.

zoals goedgekeurd door de Europese Unie op grond van Verordening (EG) nr. 1606/2002) zou zijn bepaald.

Art. 9

Het nettoresultaat van een groepsentiteit wordt vervolgens gecorrigeerd met negen categorieën van bestanddelen die als doel hebben om het boekhoudkundig resultaat, dat als uitgangspunt genomen wordt, meer af te stemmen op gangbare fiscale praktijken.

Elk van deze negen posten wordt hierna verder toegelicht.

a) Nettobelastinglasten

De verschillende componenten die onder nettobelastinglasten worden begrepen zijn opgenomen in de definitie daarvan in artikel 3, 48°.

Die definitie dekt een reeks verschillende soorten belastinglasten (of aanpassingen aan die posten) waarmee normaal gesproken rekening zou worden gehouden bij de berekening van het nettoresultaat voor boekhoudkundige doeleinden, maar die weer moeten worden toegevoegd aan het kwalificerende inkomen of -verlies om een betrouwbare berekening van het effectieve belastingtarief te bewerkstelligen.

Wanneer een groepsentiteit voor belasting bijvoorbeeld een inkomen van 100 heeft en hier 20 belasting op betaalt, zal boekhoudkundig slechts een nettoresultaat van 80 overblijven.

Het effectieve belastingtarief moet echter berekend worden als 20 gedeeld door 100, resulterend in een effectief belastingtarief van 20 pct. en niet als 20 gedeeld door 80.

b) Uitgesloten dividenden

Bij de bepaling van het kwalificerende inkomen of -verlies en de betrokken belastingen van een groepsentiteit wordt uitgegaan van het nettoresultaat voor consolidatie en voor eliminatie van intra-groepstransacties.

In principe zullen hierin dan ook alle intra-groepsdividenden, alsook andere dividenden opgenomen zijn.

Veel landen hebben echter een aparte fiscale regeling inzake dividendinkomsten, zoals in België de DBI-aftrek.

Pour faciliter l'application de ces régimes, tous les dividendes autres que ceux provenant de titres de portefeuille à court terme sont exclus de la détermination du bénéfice ou de la perte admissible, les impôts payés sur ces bénéfices étant également exclus du calcul des impôts en question.

Les dividendes provenant de titres de portefeuille à court terme sont des dividendes payés pour des participations de moins de 10 p.c. et détenues depuis moins d'un an au moment de la distribution.

La détention d'une participation depuis un an est déterminée à la date de distribution des dividendes.

Pour déterminer cette période de détention d'un an, la cession d'une participation dans une catégorie particulière d'actions est considérée comme une cession de la dernière participation acquise dans la même catégorie.

Lorsqu'un dividende ou une autre distribution est reçu au titre d'une participation qui est qualifiée d'instrument financier composé (c'est-à-dire comportant à la fois une composante de capitaux propres et une composante de dettes selon la norme de comptabilité financière admissible), seuls les montants reçus ou accumulés au titre de la composante de capitaux propres, et donc le dividende réel, de la participation sont traités comme un dividende exclu.

Nonobstant ce qui précède, les dividendes ne sont pas exclus lorsqu'une entité constitutive déclarante fait le choix prévu à l'article 46 de la présente loi d'appliquer une méthode de distribution imposable à cette fin.

c) Plus-values ou moins-values exclues

Certaines plus-values et moins-values sur les participations sont également exclues du calcul du bénéfice ou de la perte admissible.

Une première catégorie concerne les plus-values et moins-values résultant d'une fluctuation de la juste valeur d'une participation.

Toutefois, lorsqu'il s'agit d'une action de portefeuille, c'est-à-dire d'une participation inférieure à 10 p.c., cette exception ne s'applique pas.

Le fait que cette participation ait été détenue pendant plus d'un an n'entre pas en ligne de compte. Les

Om dergelijke regimes te faciliteren worden alle dividenden, andere dan deze gekregen uit korte termijn portefeuilledeelnemingen, uitgesloten voor de bepaling van het kwalificerende inkomen of -verlies waarbij tevens eventueel betaalde belastingen op deze inkomsten worden uitgesloten van de berekening van de betrokken belastingen.

Dividenden van korte termijn portefeuilledeelnemingen zijn dividenden die zijn uitgekeerd met betrekking tot eigendomsbelangen van minder dan 10 pct. die bovendien minder dan één jaar werden gehouden op moment van uitkering.

Of een eigendomsbelang gedurende één jaar is aangehouden wordt bepaald op de datum van de uitkering van de dividenden.

Voor de bepaling van die aanhoudingsperiode van één jaar wordt de vervreemding van een eigendomsbelang in een bepaalde klasse van aandelen beschouwd als een vervreemding van de laatst verworven eigendomsbelangen van dezelfde klasse.

Wanneer een dividend of andere uitkering wordt ontvangen met betrekking tot een eigendomsbelang dat de kwalificatie van een samengesteld financieel instrument heeft (dat wil zeggen met zowel een eigen- als een vreemd-vermogenscomponent volgens de aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging), worden alleen de ontvangen of toegerekende bedragen met betrekking tot de eigen-vermogenscomponent, en dus het werkelijke dividend, van het eigendomsbelang behandeld als een uitgesloten dividend.

In afwijking van het voorgaande zijn dividenden niet uitgesloten wanneer een indienende groepsentiteit daartoe de in artikel 46 van deze wet vervatte keuze maakt om een methode van belastbare uitkering toe te passen.

c) Uitgesloten vermogenswinsten of – verliezen

Ook bepaalde meer- en minderwaarden op eigendomsbelangen worden niet meegenomen voor de berekening van het kwalificerende inkomen of -verlies.

Een eerste categorie betreft meer- en minderwaarden die het gevolg zijn van een fluctuatie van de reële waarde van een eigendomsbelang.

Wanneer het echter om een portefeuilledeelneming gaat, i.e. een eigendomsbelang van minder dan 10 pct., geldt deze uitzondering niet.

Of dat eigendomsbelang langer dan één jaar is aangehouden is daarbij niet van belang. Meerwaarden of

plus-values ou moins-values sur des participations inférieures à 10 p.c. ne peuvent jamais faire l'objet d'une exclusion.

Il en va de même pour les plus-values ou moins-values résultant de l'aliénation d'une participation qui sont exclues.

Là encore, cette exception ne s'applique pas aux participations de portefeuille.

Enfin, les plus-values ou moins-values relatives à tous les types de participations comptabilisées selon la méthode comptable de mise en équivalence sont exclues de la comptabilité financière.

d) Plus-values ou moins-values incluses au titre de la méthode de réévaluation

Cette exclusion permet d'éviter que les différences entre les bases d'évaluation des actifs corporels dans la comptabilité financière n'aient un effet sur le calcul du bénéfice ou de la perte admissible.

En effet, les plus-values de réévaluation dans la comptabilité financière sont souvent comptabilisées dans les capitaux propres, tandis que les moins-values de réévaluation dans la comptabilité financière sont souvent comptabilisées dans le compte de résultat.

Cette exclusion garantit donc que l'égalité de traitement est également appliquée aux fins de l'impôt minimum.

e) Plus-values ou moins-values résultant de la cession d'actifs et de passifs exclus en vertu de l'article 38

Les plus-values et moins-values résultant de la cession d'actifs sont généralement pris en compte pour déterminer le bénéfice ou la perte admissible, même lorsque l'acquéreur est une autre entité constitutive.

Toutefois, dans le cas de ventes entre membres du groupe d'EMN, des ajustements sont effectués pour éliminer la plus-value ou la moins-value au sein du groupe d'EMN et l'augmentation ou la diminution du coût des actifs lorsque l'entreprise établit ses états financiers consolidés, de sorte que la transaction au sein du groupe d'EMN n'affecte pas le résultat du groupe d'EMN sur une base consolidée.

Néanmoins, en principe, le résultat financier net distinct de chaque entité constitutive doit refléter les résultats de la transaction de la même manière que s'il s'agissait d'une transaction avec un non-membre du groupe.

minderwaarden op eigendomsbelangen van minder dan 10 pct. komen nooit in aanmerking voor een uitsluiting.

Hetzelfde geldt in het geval van meer- of minderwaarden ingevolge een vervreemding van een eigendomsbelang die worden uitgesloten.

Opnieuw geldt deze uitzondering niet voor portefeuilledeelnemingen.

Tot slot worden meer- of minderwaarden met betrekking tot alle type eigendomsbelangen uitgesloten die op grond van de vermogensmutatiemethode worden verantwoord in de financiële verslaggeving.

d) Inbegrepen winsten of verliezen op basis van de herwaarderingsmethode

Door deze uitsluiting wordt voorkomen dat verschillen tussen waarderingsgrondslagen van materiële vaste activa in de financiële verslaggeving effect hebben op de berekening van het kwalificerende inkomen of -verlies.

Het is namelijk zo dat herwaarderingswinsten in de financiële verslaggeving vaak in het eigen vermogen worden verwerkt, terwijl herwaarderingsverliezen in de financiële verslaggeving veelal worden opgenomen in de resultatenrekening.

Deze uitsluiting zorgt aldus dat een gelijke behandeling ook voor doeleinden van de minimumbelasting gehanteerd wordt.

e) Op grond van artikel 38 uitgesloten winsten of verliezen uit de vervreemding van activa en verplichtingen

Winsten en verliezen uit de vervreemding van activa worden voor de bepaling van het kwalificerende inkomen of -verlies doorgaans in aanmerking genomen, zelfs wanneer de koper een andere groepsentiteit is.

In het geval van verkoop tussen leden van de MNO-Groep worden echter aanpassingen gedaan om de winst of het verlies binnen de MNO-Groep en de stijging of daling van de kosten van de activa te elimineren wanneer de onderneming haar geconsolideerde jaarrekening opstelt, zodat de transactie binnen de MNO-Groep geen invloed heeft op het resultaat van de MNO-Groep op geconsolideerde basis.

Niettemin moet in principe het afzonderlijke financiële nettoresultaat van elke groepsentiteit de resultaten van de transactie op dezelfde wijze weergeven als wanneer het een transactie met een niet-groepslid betrof.

Toutefois, dans certains cas, du point de vue de la neutralité fiscale, il est courant que les plus-values ou les moins-values résultant de la cession d'actifs et de passifs ne soient pas prises en compte à des fins fiscales.

Ces cas sont définis plus en détail à l'article 38, où une exclusion correspondante des bénéfices ou pertes admissibles est déjà prévue.

f) Gains ou pertes de change asymétriques

Quatre situations sont réglementées dans lesquelles un gain de change résulte d'une différence entre la monnaie dans laquelle la comptabilité financière de l'entité constitutive est établie, la monnaie dans laquelle la déclaration fiscale est déposée, ainsi qu'une différence entre l'une des valeur susmentionnées et une autre valeur encore.

Ainsi, les gains de change dans les situations définies sont déduits lors de la détermination du bénéfice ou de la perte admissible, tandis que les pertes de change dans ces situations définies sont ajoutées lors de la détermination de ce bénéfice ou de cette perte.

Ces ajustements rapprochent le bénéfice ou la perte admissible de la manière dont les impôts correspondants sont déterminés.

g) Dépenses non admises par principe

Les dépenses non admises pour des raisons de (mauvaise) gestion doivent être ajoutées au bénéfice ou à la perte admissible d'une entité constitutive.

Les dépenses non admissibles aux fins de l'impôt minimum sont, d'une part, les paiements illégaux et, d'autre part, les amendes et pénalités d'un montant d'au moins 50.000 euros.

Cette limite de 50.000 euros est considérée sur une base annuelle.

Ainsi, si, par exemple, une amende de 20.000 euros est obtenue chaque trimestre pour le même type d'infraction, il s'agira d'une dépense de mauvaise gestion non admissible aux fins de l'impôt minimum.

En effet, l'amende s'élève à 80.000 euros sur une base annuelle.

Le calcul de l'impôt minimum à cet égard est donc moins poussé que l'article 53, 6°, CIR 92, qui ne contient pas de seuil.

In sommige gevallen is het echter vanuit een fiscaal neutraliteitsstandpunt gebruikelijk dat winsten of verliezen uit de vervreemding van activa en verplichtingen fiscaal niet in aanmerking genomen worden.

Deze worden verder bepaald in artikel 38, waarbij hier reeds een corresponderende uitsluiting van het kwalificerende inkomen of -verlies voorzien wordt.

f) Asymmetrische winsten of verliezen uit wisselkoersverschillen

Vier situaties worden geregeld waarin zich een valutaresultaat voordoet als gevolg van een verschil tussen de valuta waarin de financiële verslaggeving van de groepsentiteit wordt opgesteld, de valuta waarin de belastingaangifte wordt gedaan, alsmede als gevolg van een verschil tussen een van de voorgenoemde valuta's en nog een andere valuta.

Aldus komen valutawinsten in de omschreven situaties in mindering bij de bepaling van het kwalificerende inkomen of -verlies, terwijl valutaverliezen in die omschreven situaties worden toegevoegd bij de bepaling van dit inkomen of verlies.

Door die aanpassingen wordt het kwalificerende inkomen of -verlies meer in overeenstemming gebracht met de wijze waarop de betrokken belastingen worden bepaald.

g) Beleidshalve niet-toegestane lasten

Zogenaamde beleidshalve niet-toegestane lasten moeten toegevoegd worden aan het kwalificerende inkomen of -verlies van een groepsentiteit.

Beleidshalve niet-toegestane lasten voor doeleinden van de minimumbelasting zijn enerzijds illegale betalingen, en anderzijds boeten en sancties ten belope van minstens 50.000 euro.

Die grens van 50.000 euro wordt op jaarbasis beschouwd.

Aldus wanneer bijvoorbeeld trimestrieel een boete van 20.000 euro wordt verkregen voor eenzelfde type overtreding, zal dit voor doeleinden van de minimumbelasting een beleidshalve niet-toegestane last uitmaken.

Immers bedraagt de boete 80.000 euro op jaarbasis.

De berekening van de minimumbelasting gaat in deze dus minder ver dan artikel 53, 6°, WIB 92, dat geen drempel bevat.

h) Erreurs relatives à des périodes antérieures et changements de principes comptables

Les variations du solde d'ouverture des capitaux propres résultant de la correction d'une erreur relative à la détermination du résultat net au cours d'une année fiscale antérieure sont en principe prises en compte dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissible de l'année fiscale en cours.

Un ajustement du résultat comptable est donc nécessaire.

Toutefois, lorsqu'un tel changement entraîne une diminution importante des impôts concernés en vertu de l'article 20, un ajustement pour l'année fiscale au titre de laquelle l'erreur a été commise doit être effectué et ne le sera pas pour l'année fiscale au cours de laquelle le solde d'ouverture des capitaux propres est mis en œuvre.

Les modifications du solde d'ouverture des capitaux propres résultant d'un changement de principes ou de bases comptables sont également prises en compte dans la détermination du bénéfice ou de la perte admissible pour l'année fiscale en cours, lorsque ce changement affecte les profits ou les dépenses inclus dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissible.

i) Charges de pension à payer

Les charges de pension à payer comprennent la différence entre le montant des charges de pension comptabilisées dans la comptabilité financière d'une année fiscale et le montant effectivement versé à un fonds de pension pour cette année fiscale.

L'ajustement du résultat net de l'entité constitutive sera positif si le montant comptabilisé en charges dans la comptabilité financière est plus élevé que les contributions pour l'année.

Il sera négatif pour les années fiscales où les contributions dépassent les montants comptabilisés dans la comptabilité financière.

Exemple

L'entité constitutive A, qui fait partie du groupe d'EMN ABC, est établie dans le pays X et a établi un fonds de pension dans le pays X pour ses salariés, dont la seule activité est de gérer et de fournir des prestations de retraite aux salariés.

h) Fouten in een voorgaande periode en wijzigingen in de verslagleggingsbeginselen

De wijzigingen in het beginsaldo van het eigen vermogen als gevolg van een correctie van een fout met betrekking tot het bepalen van het nettoresultaat in een voorgaand verslagjaar worden in principe in aanmerking genomen bij de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies in het huidige verslagjaar.

Een aanpassing van het boekhoudkundig resultaat is dan ook nodig.

Wanneer echter een dergelijke wijziging leidt tot een materiële afname van de betrokken belastingen op grond van artikel 20, moet een correctie voor het verslagjaar waarin de fout gemaakt is gebeuren en zal die niet in het verslagjaar waarin het beginsaldo van het eigen vermogen wordt doorgevoerd gebeuren.

Wijzigingen in het beginsaldo van het eigen vermogen die een gevolg zijn van een wijziging in de verslagleggingsbeginselen of -grondslagen worden tevens in aanmerking genomen bij de bepaling van het kwalificerende inkomen of verlies in het huidige verslagjaar, wanneer een dergelijke wijziging gevolgen had voor de baten of lasten die zijn meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of -verlies.

i) Lasten voor opgebouwd pensioen

Onder lasten voor opgebouwd pensioen wordt het verschil begrepen tussen het bedrag aan pensioenlasten dat in een verslagjaar in het nettoresultaat uit de financiële verslaglegging is opgenomen en het bedrag dat aan een pensioenfonds werkelijk is bijgedragen voor dat verslagjaar.

De aanpassing van het nettoresultaat van de groepsentiteit zal positief zijn indien het in de financiële verslaglegging als lasten geboekte bedrag hoger is dan de bijdragen voor het jaar.

Het zal een negatief bedrag zijn in verslagjaren waarin de bijdragen hoger zijn dan de in de financiële verslaglegging opgenomen bedragen.

Voorbeeld

Groepsentiteit A, deel van MNO-groep ABC, is gevestigd in land X en heeft in land X een pensioenfonds opgericht voor haar werknemers dat zich uitsluitend bezighoudt met het beheer en de verstrekking van pensioenuitkeringen aan de werknemers.

Au cours de l'année 1, l'entité constitutive A a un bénéfice admissible de 100 euros et des charges de pension comptables, c'est-à-dire aucun dépôt effectif, de 20 euros. Au cours de l'année 2, l'entité constitutive A a un bénéfice admissible de 100 euros et verse une contribution effective de 15 euros à son fonds de pension, mais sans accumuler de charge de pension comptable.

Aux fins du présent titre, un ajustement doit être effectué pour tenir compte de la différence entre le montant résultant des engagements de pension comptabilisés dans le résultat net de l'année fiscale et le montant versé à un fonds de pension pour cette année fiscale.

Dès lors, les 20 qui ont été comptabilisés en tant que charges de pension comptables devront être ajoutés pour déterminer le bénéfice ou la perte admissible.

Par conséquent, aux fins du présent titre, l'entité constitutive A aura un bénéfice admissible de 100 au cours de l'année 1.

Au cours de l'année 2, l'entité constitutive A aura un bénéfice admissible de 85. En effet, l'ajustement pour les charges de pension accumulées dans ce cas peut être décrit comme (0-15), ce qui entraîne une déduction de 15 du bénéfice admissible.

Autres ajustements obligatoires

Après l'application de ces ajustements, certains ajustements sont également nécessaires pour éviter les abus fiscaux dans le cadre de l'application de l'impôt minimum.

Il convient également de noter que la disposition générale anti-abus figurant à l'article 344 CIR 92 s'applique également aux impôts perçus à ce titre par le biais de l'article 47 du présent projet.

Règles de prix de transfert des transactions intragroupes (art. 9, § 2)

Pour déterminer le bénéfice ou la perte admissible d'une entité constitutive, les transactions entre les entités constitutives doivent être prises en compte conformément au principe de pleine concurrence.

Ce principe de pleine concurrence figure également à l'article 9 du modèle de convention fiscale de l'OCDE concernant le revenu et la fortune et est repris en Belgique à l'article 185, § 2, CIR 92.

In jaar 1 heeft groepsentiteit A een kwalificerend inkomen van 100 euro en boekhoudkundige pensioenlasten, dus geen effectieve storting, van 20 euro. In jaar 2 heeft groepsentiteit A een kwalificerend inkomen van 100 euro en doet zij een effectieve bijdrage van 15 euro aan haar pensioenfonds, zonder evenwel een boekhoudkundige pensioenlast op te bouwen.

Voor de toepassing van deze titel moet een correctie gemaakt worden voor het verschil tussen het bedrag van de pensioenverplichtingen die in het netto-inkomen of verlies van het verslagjaar zijn opgenomen, en het bedrag dat aan een pensioenfonds is bijgedragen voor dat verslagjaar.

Daarom zal ook hier de 20 die werd opgenomen als boekhoudkundige pensioenlasten toegevoegd moeten worden voor de bepaling van het kwalificerende inkomen of -verlies.

Bijgevolg zal groepsentiteit A voor de toepassing van deze titel een kwalificerend inkomen van 100 hebben in jaar 1.

In jaar 2 zal groepsentiteit A een kwalificerend inkomen hebben van 85. Immers kan de correctie voor lasten voor opgebouwd pensioen in dit geval beschreven worden als (0-15), resulterend in een aftrek van 15 van het kwalificerende inkomen.

Overige verplichte aanpassingen

Na toepassing van deze correcties zijn tevens bepaalde correcties vereist die beogen om fiscaal misbruik binnen de toepassing van de minimumbelasting te voorkomen.

Het valt bovendien op te merken dat de algemene antimisbruikbepaling omvat in artikel 344 WIB 92 tevens van toepassing is op de in deze titel geheven belastingen via artikel 47 van dit ontwerp.

Verrekenprijsregels intra-groepsverrichtingen (art. 9, § 2)

Voor de bepaling van het kwalificerende inkomen of -verlies van een groepsentiteit moeten transacties tussen groepsentiteiten in overeenstemming met het arm's-lengthbeginsel in aanmerking worden genomen.

Dit arm's-lengthbeginsel is tevens begrepen in artikel 9 van het OESO-modelverdrag inzake belastingen naar inkomen en vermogen en is in België opgenomen in artikel 185, § 2, WIB 92.

Lorsque les autorités fiscales compétentes déterminent qu'un prix doit être ajusté pour se conformer au principe de pleine concurrence, ce prix est également ajusté aux fins du calcul du bénéfice ou de la perte admissible.

Cela peut se produire, par exemple, dans le cas d'un accord préalable bilatéral en matière de prix de transfert (APPB) ou d'un accord préalable multilatéral en matière de prix de transfert (APM) conclu par les autorités des États concernés.

En outre, il est explicitement prévu que les transactions entre entités constitutives doivent être enregistrées dans les états financiers des entités constitutives pour le même montant.

Crédits d'impôt remboursables qualifiés (art. 9, § 3)

Les crédits d'impôt remboursables qualifiés sont traités comme des bénéfices aux fins de l'impôt minimum et non comme des déductions des impôts concernés.

Pour être considéré comme un crédit d'impôt remboursable qualifié, la réglementation de la juridiction qui accorde le crédit doit prévoir un remboursement dans un délai de quatre ans à compter de la date à laquelle le droit d'une entité constitutive à ce crédit a pris naissance en vertu de la réglementation de la juridiction qui accorde le crédit.

En outre, le remboursement doit être effectif. Si le crédit d'impôt, potentiellement partiellement remboursable, n'excède jamais l'impôt dû par les contribuables, le mécanisme de remboursement n'est pas réellement remboursable et il n'y a pas de crédit d'impôt remboursable admissible.

Le caractère remboursable du crédit d'impôt s'apprécie en fonction (i) des conditions d'octroi du crédit et (ii) des informations disponibles au moment de l'adoption de la réglementation en vertu de laquelle le crédit est accordé.

L'exemple suivant illustre le fonctionnement d'un crédit d'impôt remboursable qualifié:

Une société A, soumise au modèle de règles GloBE, avant l'application d'un crédit d'impôt remboursable qualifié, a un bénéfice admissible de 500 et des impôts pris en compte de 100 au cours de l'année fiscale X.

Wanneer de relevante belastingautoriteiten bepalen dat een prijs moet worden aangepast om in overeenstemming te komen met het arm's-lengthbeginsel, wordt die prijs eveneens aangepast voor de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies.

Dit kan zich bijvoorbeeld voordoen bij een Bilateral Advance Pricing Agreement (BAPA) of Multilateral Advance Pricing Agreement (MAP) gesloten door de autoriteiten van de betrokken staten.

Bovendien is expliciet opgenomen dat transacties tussen groepsentiteiten voor hetzelfde bedrag moeten vastgelegd worden in de financiële rekeningen van groepsentiteiten.

Gekwalificeerd terugbetaalbare belastingtegoeden (art. 9, § 3)

Gekwalificeerd terugbetaalbare belastingtegoeden worden voor de toepassing van de minimumbelasting behandeld als inkomen en niet als aftrek van de betrokken belastingen.

Om aangemerkt te worden als een gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed dient de regelgeving van de jurisdictie die het tegoed verleent te voorzien in een teruggave binnen vier jaar na de datum waarop het recht van een groepsentiteit op dat tegoed op grond van de regelgeving van de jurisdictie die het tegoed verleent, is ontstaan.

Bovendien moet effectief een terugbetaling kunnen gebeuren. Als het, mogelijk deels, terugbetaalbare belastingtegoed nooit hoger zal zijn dan de door belastingplichtigen te betalen belasting dan heeft het teruggavemechanisme geen werkelijke teruggavemogelijkheid en is er geen sprake van een kwalificerend terugbetaalbaar belastingtegoed.

Of het belastingtegoed terugbetaalbaar is wordt beoordeeld aan de hand van (i) de voorwaarden waaronder het tegoed is verleend en (ii) de informatie die beschikbaar was ten tijde van de totstandkoming van de regelgeving op grond waarvan het tegoed wordt verleend.

Volgend voorbeeld toont de werking van een gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed:

Een vennootschap A, onderworpen aan de GloBE-modelvoorschriften, heeft vóór de toepassing van een gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed in verslagjaar X een kwalificerend inkomen van 500 en betrokken belastingen van 100.

Cette année-là, elle a droit à un crédit d'impôt remboursable d'un montant de 50 qui est remboursable dans un délai de quatre ans.

Par conséquent, ces 50 constituent un crédit d'impôt remboursable admissible et seront ajoutés au bénéfice admissible qui s'élèvera donc à 550, alors que l'impôt concerné demeurera 100.

Si le crédit d'impôt était remboursable sur une période de plus de quatre ans, les 50 ne seraient pas pris en compte dans le bénéfice admissible, qui resterait à 500, mais seraient considérés comme une déduction de l'impôt concerné qui ne serait plus que de 50.

Accords de financement (art. 9, § 4)

Un accord de financement intragroupe désigne tout accord par lequel une ou plusieurs entités constitutives fournissent un financement à une ou plusieurs autres entités constitutives du même groupe d'EMN.

À cette fin, le terme "accord" comprend à la fois un accord juridique et une intention ou une compréhension commune (indépendamment de son caractère juridiquement contraignant) et inclut toutes les actions qui donnent effet à un financement.

Dans ce cas, les coûts de financement doivent être exclus du calcul du bénéfice ou de la perte admissible de l'entité constitutive, établie dans une juridiction à faible taux d'imposition, qui reçoit le financement et paie donc les coûts de financement, si l'augmentation des coûts de financement chez cette entité constitutive n'entraîne pas une augmentation proportionnelle des revenus chez l'entité constitutive à taux d'imposition élevé qui fournit le financement.

Cela signifie qu'il existe trois conditions pour que la déduction des coûts de financement soit réintégrée au bénéfice ou à la perte admissible.

Premièrement, l'entité constitutive qui paie les coûts de financement doit être établie dans une juridiction où le groupe d'EMN auquel l'entité constitutive appartient est soumis à un taux effectif d'imposition inférieur au taux minimum d'imposition.

Deuxièmement, il doit être raisonnable de supposer qu'il y aura non-concordance, c'est-à-dire que les coûts seront déductibles d'une part, mais qu'ils ne seront pas comptabilisés dans le résultat de la contrepartie.

Zij heeft dat jaar recht op een terugbetaalbaar belastingtegoed ten belope van 50 dat binnen vier jaar terugbetaalbaar is.

Bijgevolg is die 50 een gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed en zal ze bijgeteld worden bij het kwalificerende inkomen dat zo 550 zal bedragen, terwijl de betrokken belasting 100 blijft.

Wanneer het belastingtegoed terugbetaalbaar zou zijn op een periode van meer dan 4 jaar zou de 50 niet in aanmerking genomen worden bij het kwalificerende inkomen, dat 500 zou blijven, maar zou het aangemerkt worden als aftrek van de betrokken belasting die nog slechts 50 zou bedragen.

Financieringsregelingen (art. 9, § 4)

Onder een intra-groep-financieringsregeling wordt elke regeling verstaan waarbij een of meer groepsentiteiten financiering verstrekt aan een of meer andere groepsentiteiten van dezelfde MNO-groep.

De term "regeling" omvat hierbij zowel een juridische overeenkomst, alsmede een voornemen of gemeenschappelijk begrip (ongeacht de juridische afdwingbaarheid daarvan) en omvat alle handelingen die uitvoering geven aan een financiering.

In zo een geval moeten financieringskosten buiten de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies blijven bij de groepsentiteit, gevestigd in een laagbelastende jurisdictie, die de financiering ontvangt, en dus de financieringskosten betaalt, indien de toename in financieringskosten bij deze groepsentiteit niet leidt tot een evenredige toename aan opbrengsten bij de hoogbelaste groepsentiteit die de financiering verstrekt.

Dit houdt in dat er drie voorwaarden zijn om de aftrek van de financieringskosten terug toe te voegen aan het kwalificerende inkomen of verlies.

Ten eerste moet de groepsentiteit die de financieringskosten betaalt, gevestigd zijn in een jurisdictie waar de MNO-groep waartoe de groepsentiteit behoort, onderworpen is aan een effectief belastingtarief dat lager is dan het minimumbelastingtarief.

Ten tweede moet redelijkerwijs kunnen worden aangenomen dat er een mismatch ontstaat, namelijk dat kosten bij de ene aftrekbaar zijn, maar dat er geen opname onder het inkomen zal zijn bij de tegenpartij.

Cette appréciation est faite au début de l'accord de financement sur la base d'une évaluation objective de la durée et du résultat attendu de l'accord de financement.

Enfin, l'entité constitutive qui fournit le financement doit être établie dans une juridiction où le groupe d'EMN est imposé à un taux inférieur à 15 p.c. ou ne serait pas considérée comme telle si les bénéfices liés aux coûts n'avaient pas été pris en compte dans cette entité constitutive lors de la détermination du bénéfice ou de la perte admissible de cette entité constitutive.

Cela permet d'éviter que les accords de financement ne soient utilisés pour transférer des bénéfices afin d'éviter les règles de l'impôt minimum.

Société d'assurance (art. 9, § 5)

Les sociétés d'assurance paient généralement l'impôt dû par les assurés, les sociétés d'assurance facturant cet impôt aux assurés.

De cette manière, les sociétés d'assurance agissent comme un intermédiaire pour l'impôt dû par les assurés.

Selon la plupart des normes comptables, la réception de l'impôt rechargé à la société d'assurance est traitée comme des bénéfices et l'impôt payé est traité comme une dépense, ce qui donne un effet net de zéro sur les bénéfices avant impôt.

Toutefois, certaines normes comptables traitent l'impôt payé par la société d'assurance comme un impôt sur les bénéfices et non comme une dépense avant impôt, ce qui a une incidence sur le calcul de l'impôt minimum.

Pour neutraliser ces situations, des dispositions spécifiques ont été incluses afin que l'effet net de la répercussion de l'impôt aux fins de l'impôt minimum soit effectivement nul dans tous les cas.

Par conséquent, l'impôt transféré n'est pas pris en compte dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissible.

De même, l'impôt payé par la société d'assurance au titre des remboursements aux assurés n'est pas pris en compte dans les impôts concernés.

Deze beoordeling wordt gemaakt bij het aangaan van de financieringsregeling op basis van een objectieve beoordeling van de duur en verwachte uitkomst van de financieringsregeling.

Tot slot moet de groepsentiteit die de financiering verstrekt, gevestigd zijn in een jurisdictie waar de MNO-groep wordt belast aan een tarief lager dan 15 pct. of niet als zodanig zou worden aangemerkt indien het inkomen dat verband houdt met de kosten niet bij die groepsentiteit in aanmerking zou zijn genomen bij het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteit.

Op die manier wordt voorkomen dat financieringsregelingen worden gebruikt om aan winstverschuiving te doen om zo de regels aangaande de minimumbelasting te ontwijken.

Verzekeringsonderneming (art. 9, § 5)

Verzekeringsondernemingen betalen veelal belasting die verschuldigd is door de verzekeringnemers, waarbij de verzekeringsondernemingen deze belasting in rekening brengen bij de verzekeringnemers.

Op deze wijze fungeren de verzekeringsondernemingen als een doorgeefluik voor de te betalen belasting door de verzekeringnemers.

Op grond van de meeste verslaggevingsstandaarden wordt de ontvangst van de doorgerekende belasting bij de verzekeringsmaatschappij behandeld als inkomen en wordt de betaalde belasting behandeld als een uitgave, resulterend in een netto-effect van nul op het inkomen voor belastingen.

Sommige verslaggevingsstandaarden behandelen de belasting die wordt afgedragen door de verzekeringsmaatschappij echter als belasting op het inkomen, in plaats van als uitgave voor belastingen, hetgeen wel een invloed heeft op de berekening van de minimumbelasting.

Om dergelijke situaties te neutraliseren werden specifieke bepalingen opgenomen zodat het netto-effect van het doorrekenen van belastingen voor de toepassing van de minimumbelasting effectief in elk geval nul is.

Daarom wordt de doorgerekende belasting dus niet in aanmerking genomen bij de berekening van het kwalificerende inkomen of -verlies.

Hiermee overeenkomstig wordt de door de verzekeringsmaatschappij betaalde belasting met betrekking tot teruggaven aan polishouders niet in aanmerking genomen bij de betrokken belastingen.

Fonds propres additionnels T-1 (art. 9, § 6)

Enfin, pour déterminer le bénéfice ou la perte admissible d'une entité constitutive, les diminutions ou augmentations des capitaux propres d'une entité constitutive résultant de distributions effectuées ou reçues au titre d'un instrument émis par cette entité constitutive conformément à la réglementation prudentielle (fonds propres additionnels T- 1) sont traitées comme des dépenses déductibles ou des bénéfices, respectivement.

Les variations des capitaux propres résultant de l'émission ou du remboursement de fonds propres additionnels T-1 ne sont pas incluses dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissible.

Art. 10

Les revenus ou les pertes provenant du transport maritime international ainsi que les bénéfices et les pertes provenant d'activités auxiliaires qualifiées dans le transport maritime international sont exclus du calcul du bénéfice ou de la perte admissible d'une entité constitutive sous certaines conditions.

En effet, en raison de la nature très volatile et du long cycle économique du secteur du transport maritime, celui-ci a traditionnellement été soumis à des régimes fiscaux alternatifs ou complémentaires dans les États membres de l'Union européenne, comme c'est le cas en Belgique avec le régime de la taxation au tonnage.

Afin de ne pas compromettre la logique politique en la matière et de permettre aux États membres de continuer à accorder au secteur du transport maritime son propre traitement fiscal conformément à la pratique internationale, il convient d'exclure du calcul du bénéfice admissible les revenus provenant des activités de l'exploitation de navires en trafic international, ainsi que les revenus provenant d'activités qualifiées, accessoires à l'exploitation de navires en trafic international, dans la mesure où ceux-ci ne dépassent pas 50 p.c. des revenus provenant de l'exploitation de navires en trafic international.

Le champ d'application de cette exclusion correspond ainsi largement à celui de l'article 8 du modèle de convention de l'OCDE et est également inclus dans l'article 8 du modèle belge de convention en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune.

Aanvullend tier-1-kapitaal (art. 9, § 6)

Tot slot worden voor het bepalen van het kwalificerende inkomen of -verlies van een groepsentiteit afnames en toenames van het eigen vermogen van een groepsentiteit als gevolg van respectievelijk gedane en ontvangen uitkeringen met betrekking tot een instrument dat is uitgegeven door die groepsentiteit in overeenstemming met prudentiële regelgeving (aanvullend tier 1-kapitaal), behandeld als, respectievelijk, aftrekbare kosten, of inkomen.

Veranderingen van het eigen vermogen die voortkomen uit de uitgifte of aflossing van aanvullend tier 1-kapitaal worden niet opgenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of -verlies.

Art. 10

Inkomsten of verliezen uit internationale scheepvaart alsook inkomsten en verliezen uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart worden onder bepaalde voorwaarden uitgesloten van de berekening van het kwalificerende inkomen of -verlies van een groepsentiteit.

Door het sterk volatiele karakter en de lange economische cyclus van de scheepvaartsector is die sector namelijk traditioneel onderworpen aan alternatieve of aanvullende belastingregelingen in de lidstaten van de Europese Unie, zoals ook in België met het regime van tonnagetaks.

Om de desbetreffende beleidslogica niet te ondermijnen en om de lidstaten in staat te stellen de scheepvaartsector een eigen fiscale behandeling te blijven geven in overeenstemming met de internationale praktijk, moet het inkomen uit scheepvaartactiviteiten worden uitgesloten uit de berekening van het kwalificerende inkomen, alsook het inkomen dat voortkomt uit de gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart, voor zover dit inkomen niet meer bedraagt dan 50 pct. van het inkomen uit activiteiten in de internationale scheepvaart.

Het toepassingsgebied van deze uitsluiting stemt daarbij in grote mate overeen met dat van artikel 8 van het OESO-modelverdrag en is tevens opgenomen in artikel 8 van het Belgisch standaardmodel van overeenkomst tot het vermijden van dubbele belasting inzake belastingen naar het inkomen en naar het vermogen en tot het voorkomen van het ontduiken van belasting.

Toutefois, le champ d'application est légèrement élargi par rapport à l'article 8 du modèle de convention de l'OCDE en incluant dans le trafic international toute forme de transport par navire, sauf s'il s'agit d'un transport à l'intérieur d'un même État, que l'entité constitutive soit ou non établie dans cet État.

En comparaison avec le régime belge de taxation au tonnage, l'article 115, § 2, de la loi-programme du 2 août 2002, limite également le champ d'application du régime belge de taxation au tonnage aux activités de transport de biens ou de personnes, ainsi qu'à toutes les activités y afférentes directement, effectuées sur des dessertes maritimes internationales dans la mesure où les bénéfices provenant de ces activités ne dépassent pas 50 p.c.

Toutefois, dans le cadre du régime belge de taxation au tonnage, les activités relatives à de telles activités de transport pour la desserte d'installations en mer destinées à l'exploration ou l'exploitation de richesses naturelles sont aussi prises en considération, ce qui n'est pas toujours le cas pour l'exception envisagée ici.

Il convient dès lors que les entités constitutives qui sont soumises au régime de taxation au tonnage en Belgique opèrent la distinction entre les bénéfices provenant des activités relevant de l'article 115 de la loi-programme du 2 août 2002, et ayant eu lieu dans le domaine du transport maritime international et celles qui n'ont pas eu lieu dans le domaine du transport maritime international, afin de déterminer la part du résultat qui peut être considérée comme exclue en vertu de l'application de l'article 10 de la présente loi.

Enfin, il est à noter que l'exigence selon laquelle la gestion stratégique ou commerciale des navires doit être effectuée à partir de la juridiction où est établie l'entité constitutive visée à l'article 10, § 2, de la présente loi, correspond en substance à la condition "d'exploitation de navire" définie à l'article 115, § 2, 2°, de la loi-programme du 2 août 2002.

Toutefois, pour le régime belge de taxation au tonnage, il suffit que la gestion d'un navire ait lieu dans l'Espace économique européen, tandis qu'ici il s'agit d'une gestion dans la juridiction (en l'occurrence, la Belgique).

Art. 11

L'établissement stable est davantage un concept fiscal que comptable. Cela signifie qu'une comptabilité financière n'est pas toujours tenue distinctement en ce qui concerne l'établissement stable. Toutefois, dans de

Het toepassingsgebied wordt evenwel in lichte mate uitgebreid ten opzichte van artikel 8 van het OESO-modelverdrag door onder internationaal verkeer elke vorm van van transport bij schip te verstaan, tenzij sprake is van transport binnen dezelfde staat, ongeacht of de groepsentiteit in die staat is gevestigd.

In vergelijking met het Belgische tonnagetaksregime beperkt artikel 115, § 2, van de programmawet van 2 augustus 2002, het toepassingsgebied van het Belgische tonnagetaksregime eveneens tot activiteiten van vervoer van goederen of personen, alsmede alle activiteiten die direct ermee samenhangen voor zover de winst uit die activiteiten niet meer bedraagt dan 50 pct.

Echter, in het Belgische tonnagetaksregime komen ook activiteiten die betrekking hebben op dezelfde activiteiten van vervoer op routes van en naar installaties op zee bestemd voor de exploratie of exploitatie van natuurlijke rijkdommen in aanmerking hetgeen niet altijd het geval is voor de hier beoogde uitzondering.

Bijgevolg moeten de groepsentiteiten die in België aan het tonnagetaksregime onderworpen zijn, een onderscheid maken tussen de inkomsten uit activiteiten die vallen onder artikel 115 van de programmawet van 2 augustus 2002, en in internationale scheepvaart plaatsvonden en welke niet in internationale scheepvaart plaatsvonden om te bepalen welk deel van de inkomsten krachtens de toepassing van artikel 10 van deze wet als uitgesloten kan worden beschouwd.

Tot slot kan nog opgemerkt worden dat de in artikel 10, § 2, van deze wet bedoelde vereiste date het strategische of commerciële beheer van de schepen moet worden verricht vanuit de jurisdictie waar de groepsentiteit is gevestigd, inhoudelijk overeenstemt met de voorwaarde van "exploitatie van een zeeschip" omschreven in artikel 115, § 2, 2°, van de programmawet van 2 augustus 2002.

Evenwel is het voor het Belgische tonnagetaksregime voldoende dat het beheer van een zeeschip in de Europese Economische ruimte plaatsvindt, terwijl het hier moet gaan om een beheer in de jurisdictie (België, in dit geval).

Art. 11

Een vaste inrichting is eerder een fiscaal dan een boekhoudkundig concept. Dit betekent dat een financiële verslaglegging niet altijd afzonderlijk wordt bijgehouden met betrekking tot de vaste inrichting. In veel gevallen

nombreux cas, une comptabilité financière distincte peut être tenue à des fins de gestion ou pour se conformer aux règles fiscales locales.

Étant donné que la détermination de l'impôt minimum repose principalement sur les comptes financiers et non sur les comptes de gestion ou les informations fiscales locales, le présent article garantit que le montant correct des bénéfices ou des pertes soit réparti entre l'établissement stable et l'entité principale.

Cette répartition suit autant que possible le traitement selon la comptabilité financière, tout en tenant compte des règles de répartition des bénéfices et des dépenses prévues par une convention fiscale ou par la législation fiscale nationale.

Par conséquent, une répartition progressive des bénéfices ou des pertes admissibles entre l'entité principale et l'établissement stable est prévue en fonction du type d'établissement stable.

Art. 12

En général, une entité transparente intermédiaire est une entité fiscalement transparente aux fins de l'impôt minimum dans la juridiction où elle est constituée. À cette fin, les entités transparentes intermédiaires peuvent être divisées en deux catégories: les entités fiscalement transparentes et les entités hybrides inversées.

Il convient de noter que cette définition autonome aux fins de l'impôt minimum n'a pas la même portée que dans le contexte de la retenue à la source, où les entités dites "intermédiaires" sont également utilisées pour bénéficier indûment d'exonérations et de renonciations.

Une entité transparente est traitée comme une entité fiscalement transparente si ses propriétaires immédiats la traitent comme fiscalement transparente.

Une entité transparente intermédiaire est traitée comme une entité hybride inversée si les propriétaires directs ne traitent pas l'entité comme fiscalement transparente et ne comptabilisent donc pas les bénéfices et les pertes en leur nom.

Des règles spéciales d'imputation ont donc été élaborées en ce qui concerne les entités transparentes intermédiaires, car elles ont parfois des rapports financiers distincts alors qu'à des fins fiscales, les bénéfices ou les pertes imposables sont dans de nombreux cas imputés à leurs propriétaires.

kan echter wel een afzonderlijke financiële verslaglegging worden gevoerd voor beheersdoeleinden of om te voldoen aan lokale belastingregels.

Aangezien de bepaling van de minimumbelasting hoofdzakelijk gebaseerd is op financiële verslagleggingen en niet op beheersrekeningen of lokale belastinginformatie, zorgt dit artikel, ervoor dat het juiste bedrag van de inkomsten of verliezen wordt toegerekend aan de vaste inrichting en de hoofdentiteit.

Bij deze toerekening wordt zoveel mogelijk de behandeling volgens de financiële verslaglegging gevolgd, waarbij echter rekening wordt gehouden met toerekeningsregels voor inkomsten en uitgaven in een belastingverdrag of nationale belastingwetgeving.

Daarom wordt een getrapte toerekening van het kwalificerende inkomen of -verlies tussen een hoofdentiteit en een vaste inrichting voorzien afhankelijk van het type vaste richting.

Art. 12

In het algemeen is een doorstroomentiteit voor doeleinden van de minimumbelasting een entiteit die fiscaal transparant is in de jurisdictie waarin ze is opgericht. Doorstroomentiteiten kunnen daarbij in twee categorieën worden onderverdeeld: fiscaal transparante entiteiten en omgekeerd hybride entiteiten.

Merk op dat deze autonome definitie voor doeleinden van de minimumbelasting een andere reikwijdte heeft dan in de context van roerende voorheffing, waar ook zogenaamde doorstroomentiteiten worden gebruikt om vrijstellingen en verzakingen oneigenlijk te genieten.

Een doorstroomentiteit wordt behandeld als een fiscaal transparante entiteit indien de directe eigenaars van de entiteit ze als fiscaal transparant behandelen.

Een doorstroomentiteit wordt behandeld als een omgekeerd hybride entiteit als de directe eigenaars de entiteit niet als fiscaal transparant behandelen, en de inkomsten en verliezen dus niet in hun hoofde erkennen.

Daarom zijn bijzondere toerekeningsregels uitgewerkt met betrekking tot doorstroomentiteiten, aangezien deze soms wel aparte financiële verslaggevingen hebben terwijl fiscaal het belastbaar inkomen of verlies in veel gevallen aan haar eigenaars wordt toegerekend.

Tout d'abord, le résultat net de l'entité transparente intermédiaire doit être réduit du montant imputable aux propriétaires qui ne font pas partie du groupe d'EMN.

Cela garantit que le taux effectif d'imposition des membres du groupe d'EMN dans la juridiction soit calculé correctement, étant donné que les impôts payés par les entités n'appartenant pas au groupe ne sont pas pris en compte dans le calcul du taux effectif d'imposition.

Deuxièmement, si le résultat net d'un établissement stable est initialement inclus dans le résultat net d'une entité transparente intermédiaire parce que les activités de cette dernière sont exercées par l'établissement stable, ce montant doit être déduit du résultat net de l'entité intermédiaire. Cela permet d'éviter que le résultat net de l'établissement stable ne soit pris en compte deux fois lors du calcul du taux effectif d'imposition.

Enfin, le montant restant du résultat net de l'entité transparente intermédiaire est réparti comme suit:

— lorsque l'entité transparente intermédiaire est fiscalement transparente, le résultat net est imputé aux propriétaires de l'entité constitutive;

— lorsque l'entité transparente intermédiaire est une entité hybride inversée, le résultat net est imputé à l'entité hybride inversée elle-même;

— lorsque l'entité transparente intermédiaire est l'entité mère ultime et qu'elle est traitée comme fiscalement transparente, le résultat net est également imputé à l'entité transparente intermédiaire/l'entité mère ultime elle-même.

Art. 13

Enfin, une entité constitutive déclarante peut faire certains choix pour remédier à des situations où une dépense à des fins fiscales est classée différemment à des fins comptables et fiscales dans de nombreux pays.

Lorsqu'un tel choix est fait, il s'applique à toutes les entités constitutives établies dans une juridiction.

Une première option permet à une entité constitutive déclarante de choisir, dans le cas d'une contrepartie liée à des actions, de remplacer le montant comptabilisé dans la comptabilité financière d'une entité constitutive pour cette contrepartie par le montant autorisé en tant que

Ten eerste moet het nettoresultaat van de doorstroomentiteit worden verminderd met het bedrag dat kan worden toegerekend aan de eigenaars die geen deel uitmaken van de MNO-groep.

Dit garandeert dat het effectieve belastingtarief van de leden van de MNO-groep in het rechtsgebied correct wordt berekend, aangezien de door niet-groepsentiteiten betaalde belastingen niet in aanmerking worden genomen bij de berekening van het effectieve belastingtarief.

Ten tweede, indien het nettoresultaat van een vaste inrichting initieel is opgenomen in het nettoresultaat van een doorstroomentiteit omdat de activiteiten van deze laatste worden uitgeoefend door de vaste inrichting, dan moet dit bedrag worden afgetrokken van het nettoresultaat van de doorstroomentiteit. Dit zorgt ervoor dat het nettoresultaat van de vaste inrichting niet tweemaal in aanmerking wordt genomen bij de berekening van het effectieve belastingtarief.

Ten slotte wordt het resterende bedrag van het nettoresultaat van de doorstroomentiteit als volgt toegerekend:

— wanneer de doorstroomentiteit fiscaal transparant is, wordt het nettoresultaat toegekend aan de groepsentiteit-eigenaren;

— wanneer de doorstroomentiteit een omgekeerd hybride entiteit is, wordt het nettoresultaat toegerekend aan de omgekeerd hybride entiteit zelf;

— wanneer de doorstroomentiteit de ultieme moederentiteit is en fiscaal transparant wordt behandeld, wordt het nettoresultaat tevens toegekend aan de doorstroomentiteit/ultieme moederentiteit zelf.

Art. 13

Tot slot kan een indienende groepsentiteit bepaalde keuzes maken om te remediëren aan situaties waarin een uitgave voor belastingdoeleinden in veel landen boekhoudkundig en fiscaal anders aangemerkt wordt.

Wanneer zo een keuze gemaakt wordt, geldt die voor alle groepsentiteiten die in een jurisdictie gelegen zijn.

Een eerste optiemogelijkheid bestaat erin dat een indienende groepsentiteit kan kiezen, in het geval van een aandelengerelateerde vergoeding, het bedrag dat in de financiële verslaggeving van een groepsentiteit voor die vergoeding is opgenomen te vervangen door

déduction dans le calcul du bénéfice imposable pour cette contrepartie (article 13, § 1er, de la présente loi).

À des fins fiscales, de nombreux pays autorisent une déduction pour les contreparties liées à des actions à hauteur de la valeur des actions au moment de l'exercice de l'option.

Toutefois, pour l'établissement de la comptabilité financière, les entreprises comptabilisent généralement les rémunérations liées aux actions sur la base de la valeur actuelle de l'option sur actions au moment de l'émission et amortissent ce montant sur la période d'exercice.

Cette discordance pour établir le montant pour la comptabilité financière, d'une part, et pour l'impôt local, d'autre part, réduirait souvent le calcul du taux effectif d'imposition aux fins de l'impôt minimum, dans certains cas en deçà du taux minimum.

C'est pourquoi il est possible de procéder à un ajustement pour mieux tenir compte de l'impôt local.

Ce qui importe ici, c'est que la contrepartie liée aux actions puisse être attribuée de manière fiable et cohérente à une entité constitutive spécifique.

Dans le cas contraire, en vertu de la règle générale, il se peut que la contrepartie liée aux actions n'ait pas déjà, en première instance, été incluse dans le résultat net de cette entité constitutive, comme il en ressort de l'établissement des états financiers consolidés de l'entité mère ultime.

Pour assurer un traitement cohérent des rémunérations fondées sur des actions, il est prévu que certains ajustements dussent être effectués lorsqu'une entité constitutive déclarante choisirait ultérieurement de ne plus exercer l'option de recourir au traitement fiscal.

Inversement, certains ajustements doivent également être effectués lorsqu'une partie du montant des charges déductibles liées aux paiements fondés sur des actions a été comptabilisée dans le rapportage comptable de l'entité constitutive au cours d'années fiscales antérieures à l'année fiscale au cours de laquelle l'option de recourir au traitement fiscal a été exercée.

Cela garantit que les paiements fondés sur des actions restent possibles dans le cadre des règles fiscales minimales, mais aussi que tout abus soit exclu.

het bedrag dat daarvoor in aftrek is toegestaan bij de berekening van de belastbare inkomsten (artikel 13, § 1, van deze wet).

Fiscaal wordt in veel landen een aftrek toegestaan voor aandelengerelateerde vergoedingen ten belope van de waarde van de aandelen op het moment dat de optie wordt uitgeoefend.

Voor financiële verslagleggingsdoeleinden verwerken ondernemingen aandelen-gerelateerde vergoedingen echter doorgaans op basis van de contante waarde van de aandelenoptie op het moment van uitgifte en schrijven zij dat bedrag af over de uitoefenperiode.

Deze discrepantie tussen het bedrag voor financiële verslagleggingsdoeleinden enerzijds en lokale belastingdoeleinden anderzijds zou de berekening van het effectieve belastingtarief voor doeleinden van de minimumbelasting vaak doen dalen, in sommige gevallen tot onder het minimumtarief.

Daarom wordt de mogelijkheid geboden om een correctie door te voeren om zo beter aan te sluiten bij lokale belastingdoeleinden.

Van belang daarbij is wel dat de aandelen-gerelateerde vergoeding op een betrouwbare en consistente wijze aan een specifieke groepsentiteit toegewezen kan worden.

In het andere geval mag de aandelen-gerelateerde vergoeding, volgens de algemene regel, in eerste instantie al niet zijn opgenomen in het nettoresultaat van die groepsentiteit, zoals het blijkt uit de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit.

Om een consistente behandeling van aandelengerelateerde vergoedingen te verzekeren wordt voorzien dat bepaalde aanpassingen moeten gebeuren wanneer een indienende groepsentiteit er later voor zou kiezen de optie om de fiscale behandeling te gebruiken niet langer uit te oefenen.

Ook omgekeerd moeten bepaalde correcties gebeuren wanneer een deel van het bedrag aan aftrekbare kosten voor op aandelen gebaseerde betalingen is opgenomen in de financiële verslaggeving van de groepsentiteit in verslagjaren voorafgaand aan het verslagjaar waarin de optie om de fiscale behandeling te gebruiken, is uitgevoerd.

Zo wordt verzekerd dat aandelen-gerelateerde vergoedingen mogelijk blijven onder de regels van de minimumbelasting, maar ook dat elk misbruik wordt uitgesloten.

Une deuxième option permet à l'entité constitutive déclarant de prendre en compte le principe de réalisation pour déterminer le bénéfice ou la perte admissible au titre des actifs et des passifs évalués à la juste valeur dans les états financiers consolidés (article 13, § 2, de la présente loi).

En appliquant cette option, le bénéfice ou la perte concernant les actifs et les passifs aux fins de l'impôt minimum n'apparaît que lorsqu'il est réalisé, par exemple parce qu'un actif est cédé ou qu'une dette est remboursée, plutôt que par des revalorisations périodiques à la juste valeur ou des dévalorisations exceptionnelles exprimées dans la comptabilité financière.

Là encore, une disposition spécifique est prévue lorsque l'option d'utiliser le principe de réalisation est révoquée afin de contrer le recours inapproprié à l'option.

L'option suivante, visée à l'article 13, § 3, de la présente loi, consiste à permettre à une entité constitutive déclarante d'opter annuellement pour l'étalement des plus-values nettes réalisées lors de la cession à des tiers (autres qu'un membre du groupe) d'actifs corporels locaux sur une période de cinq ans.

Cette option garantit ainsi qu'en cas d'augmentation de la valeur du bien, susceptible de s'être accumulée sur plusieurs années, les plus-values concernées puissent être étalés sur une période plus longue, avec un maximum de cinq ans, et compensées par des bénéfices antérieurs.

Ce traitement donne une image plus fidèle de la question de savoir si un groupe d'EMN est réellement assujetti à l'impôt minimum et évite de pénaliser fiscalement les valeurs aberrantes d'une année donnée.

La période de cinq ans correspond à l'année fiscale au cours de laquelle l'option est exercée (T_0) et aux quatre années précédentes (T_{-4} à T_{-1}).

La plus-value nette résultant de la cession d'actifs corporels locaux est donc d'abord compensée l'année fiscale durant laquelle l'option est exercée (T_0) en cas de moins-value nette résultant de la cession d'actifs corporels locaux d'une entité constitutive établie dans la même juridiction au cours de cette même année fiscale. Le surplus, le cas échéant, est imputé au titre de la plus ancienne année fiscale de la période de cinq ans, à savoir T_{-4}. Tout montant résiduel de cette plus-value nette est reporté en avant et déduit de toute moins-value nette réalisée au cours des années fiscales suivantes de la période de cinq ans (T_{-3}, T_{-2}, T_{-1}).

Een tweede optie biedt de indienende groepsentiteit de mogelijkheid om voor het bepalen van het kwalificerende inkomen of verlies ten aanzien van activa en passiva die in de geconsolideerde jaarrekening aan werkelijke waarde worden gewaardeerd, rekening te houden met het realisatiebeginsel (artikel 13, § 2, van deze wet).

Door toepassing van deze optie ontstaat winst of verlies met betrekking tot activa en passiva voor doeleinden van de minimumbelasting pas wanneer deze wordt gerealiseerd, bijvoorbeeld doordat een actief wordt vervreemd of een schuld wordt afgelost, en niet door periodieke veranderingen in reële waarde of bijzondere waardeverminderingen die in de financiële verslaglegging zijn uitgedrukt.

Ook hier wordt voorzien in een specifieke regeling wanneer de optie om het realisatiebeginsel te hanteren wordt herroepen om zo het oneigenlijk gebruik van de optie tegen te gaan.

De volgende keuzemogelijkheid, bedoeld in artikel 13, § 3, van deze wet, bestaat er kort gezegd in dat een indienende groepsentiteit er jaarlijks voor kan kiezen om nettowinsten behaald met betrekking tot de vervreemding aan derden (die geen lid van de groep zijn) van lokale materiële activa te spreiden over een periode van vijf jaar.

Deze optie zorgt er aldus voor dat bij een waardestijging van het goed, die waarschijnlijk over een periode van jaren is geaccumuleerd, de betrokken meerwaarden gespreid kunnen worden over een langere periode, met een maximum van vijf jaar, en afgezet tegen eerdere winsten.

Die behandeling geeft een getrouwer beeld of een MNO-groep werkelijk aan de minimumbelasting is onderworpen en vermijdt dat uitschieters in een bepaald jaar fiscaal worden afgestraft.

De periode van vijf jaar betreft het verslagjaar waarin de keuze gemaakt is (T_0) en de vier daaraan voorafgaande jaren (T_{-4} tot en met T_{-1}).

De nettowinst uit de vervreemding van lokale materiële activa wordt eerst afgezet in het verslagjaar waarin de keuze is gemaakt (T_0), in geval van nettoverlies van een in dezelfde jurisdictie gevestigde groepsentiteit uit de vervreemding van lokale materiële activa in hetzelfde verslagjaar. Het overschot, in voorkomend geval, wordt verrekend met het oudste verslagjaar van de vijfjaarsperiode, namelijk T_{-4}. Elke resterend bedrag van deze nettowinst wordt overgedragen en verrekend met de nettoverliezen die zijn ontstaan in de daaropvolgende verslagjaren van de vijfjaarsperiode (T_{-3}, T_{-2}, T_{-1}).

Tout montant de la plus-value nette qui subsisterait ensuite est réparti uniformément sur la même période de cinq ans, au prorata entre les entités constitutives cibles, c'est-à-dire proportionnellement à la plus-value nette de l'entité constitutive cible divisée par la plus-value nette de toutes les entités constitutives (article 13, § 3, alinéa 3, de la présente loi).

Lorsqu'aucune entité constitutive d'une juridiction n'a réalisé de plus-value nette de cette nature durant l'année fiscale au cours de laquelle l'option est exercée, le montant résiduel est réparti à parts égales entre chaque entité constitutive de cette juridiction et de manière uniforme sur la période de cinq ans afin de calculer le bénéfice ou la perte admissible de chacune de ces entités constitutives (article 13, § 3, alinéa 4, de la présente loi).

Tout ajustement du bénéfice ou de la perte admissible en vertu de cette option, ou de l'impôt correspondant, pour les années fiscales antérieures à l'année fiscale à laquelle le choix s'applique, entraînera éventuellement un nouveau calcul et une imposition complémentaire additionnelle en vertu des règles de calcul du taux effectif d'imposition et de l'impôt complémentaire (article 13, § 3, alinéa 5, de la présente loi).

Exemple

L'entreprise A est une entité constitutive belge et la seule entité constitutive du groupe d'EMN X en Belgique. L'entreprise A détient un certain nombre d'actifs corporels locaux en Belgique.

En 2030, l'entreprise A vend une partie de ces actifs et réalise une perte de 5 millions d'euros.

En 2032, elle vend le reste de ses actifs corporels locaux, qui ont encore une valeur comptable de 20 millions d'euros à ce moment-là, pour 35 millions d'euros.

L'entreprise A choisit en 2032 de bénéficier de l'option d'étalement des bénéfices.

En vertu de cette disposition, la plus-value de 15 millions d'euros est d'abord compensée par toute perte sur les immobilisations corporelles locales au cours de l'année fiscale de la cession 2032 et des quatre années fiscales précédentes.

Sur cette base, 5 millions d'euros de la plus-value réalisée sur les actifs corporels locaux sont compensés par la perte sur les actifs corporels locaux en 2030 et affectés à cette année.

Elke bedrag van de resterende nettowinst is dan gelijkmatig over de vijfjaarsperiode verdeeld, *pro rata*-gewijs tussen de beoogde groepsentiteiten, met andere woorden, evenredig aan de nettowinst van de beoogde groepsentiteit gedeeld door de nettowinst van alle groepsentiteiten (artikel 13, § 3, derde lid, van deze wet).

Wanneer geen enkele groepsentiteit een nettowinst van die aard heeft behaald in het verslagjaar waarin de keuze is gemaakt, wordt het restbedrag op gelijke wijze aan elke groepsentiteit in die jurisdictie toegerekend en gelijkmatig over de vijfjaarsperiode verdeeld om het kwalificerende inkomen of -verlies van elk van die groepsentiteiten te berekenen (artikel 13, § 3, vierde lid, van deze wet).

Elke aanpassing van het kwalificerende inkomen of -verlies op grond van deze optie, of van de betrokken belasting, voor de verslagjaren voorafgaand aan het verslagjaar waarvoor de keuze geldt, leidt tot een mogelijke herberekening en aanvullende bijheffing volgens de regels van de berekening van het effectieve belastingtarief en de bijheffing (artikel 13, § 3, vijfde lid, van deze wet).

Voorbeeld

Vennootschap A is een Belgische groepsentiteit en tevens de enige groepsentiteit van MNO-groep X in België. Vennootschap A houdt in België een zekere hoeveelheid lokale materiële activa aan.

In 2030 verkoopt vennootschap A een deel van deze activa waarbij zij een verlies realiseert van 5 miljoen euro.

In 2032 verkoopt zij de rest van haar lokale materiële activa, die op dat moment nog een boekwaarde hebben van 20 miljoen euro, voor 35 miljoen euro.

Vennootschap A kiest in 2032 om van de optie gebruik te maken om de winst te spreiden.

Op grond van deze bepaling wordt de meerwaarde van 15 miljoen euro eerst verrekend met enig verlies op lokale materiële activa in de periode van het verslagjaar van vervreemding 2032 en de vier daaraan voorafgaande verslagjaren.

Op grond hiervan wordt 5 miljoen euro van de gerealiseerde winst op de lokale materiële activa verrekend met het verlies op lokale materiële activa in 2030 en toegerekend aan dat jaar.

Le solde du bénéfice sur les immobilisations corporelles locales, soit 10 millions d'euros, est ensuite réparti sur la période de cinq ans.

Ainsi, un bénéfice de 2 millions d'euros sera ajouté pour les années 2028, 2029, 2030, 2031 et 2032.

L'option suivante (article 13, § 4, de la présente loi) consiste à appliquer une base consolidée en ce qui concerne les produits, charges, les bénéfices et pertes des transactions entre les entités constitutives établies dans la même juridiction.

La plupart des transactions entre entités constitutives se traduisent par des revenus immédiats pour le vendeur et des dépenses immédiates pour l'acheteur et aboutiraient à un résultat nul lors du calcul du bénéfice net de l'impôt minimum pour une juridiction.

Toutefois, certaines transactions transfèrent essentiellement des produits, des charges, des bénéfices et des pertes à l'autre entité constitutive pour les comptabiliser au cours d'un exercice comptable ultérieur dans le cadre d'une transaction avec un tiers.

Par exemple, les stocks vendus par une entité acheteuse à une entité productrice peuvent être transformés en un produit fini et vendus à un tiers au cours de l'année comptable suivante.

La totalité de la plus-value résultant de la vente à un tiers doit être prise en compte dans les états financiers consolidés du groupe d'EMN, ce qui crée une différence temporelle entre la comptabilisation des produits et la comptabilisation des charges.

Cette option a donc été introduite dans le but d'éviter des conséquences imprévues lorsque les produits, les charges, les bénéfices et les pertes résultant de transactions intragroupes nationales sont traités comme des transactions intragroupes neutres sur le plan fiscal en vertu de la législation fiscale locale.

L'option suivante permet alors de traiter les instruments de couverture, appelés hedging en anglais, relatifs aux différences de taux de change aux fins de ce titre de la même manière que l'investissement sous-jacent qu'ils couvrent (article 13, § 5, de la présente loi).

Cette option doit être exercée pour une période de cinq ans.

Une option est prévue en cas d'abandon de créance à l'article 13, § 6, de la présente loi.

Het resterende bedrag aan winst uit lokale materiële activa, zijnde 10 miljoen euro, wordt vervolgens verdeeld over de periode van 5 jaar.

Aldus zal een winst van 2 miljoen euro worden toegevoegd voor de jaren 2028, 2029, 2030, 2031 en 2032.

De volgende keuzemogelijkheid (artikel 13, § 4, van deze wet) bestaat uit de toepassing van een geconsolideerde grondslag ten aanzien van baten, lasten, winsten en verliezen van transacties tussen groepsentiteiten die in dezelfde jurisdictie zijn gevestigd.

De meeste transacties tussen groepsvennootschappen resulteren in onmiddellijke inkomsten voor de verkoper en onmiddellijke kosten voor de koper en zouden bij de berekening van het netto-inkomen van de minimumbelasting voor een jurisdictie op nul uitkomen.

Sommige transacties zouden echter in wezen baten, lasten, winsten en verliezen verschuiven naar de andere groepsentiteit om in een volgend verslagjaar te worden opgenomen in verband met een transactie met een derde partij.

Zo kan bijvoorbeeld een voorraad die door een inkopende entiteit aan een producerende entiteit wordt verkocht, worden verwerkt tot een eindproduct en in het volgende verslagjaar aan een derde partij worden verkocht.

In de geconsolideerde jaarrekening van de MNO-groep moet rekening worden gehouden met de volledige winst uit de verkoop aan een derde partij waardoor een verschil in de tijd ontstaat tussen de erkenning van het inkomen en de erkenning van de kost.

Deze keuze is aldus ingevoerd om onbedoelde gevolgen te voorkomen wanneer baten, lasten, winsten en verliezen uit binnenlandse transacties binnen de groep worden behandeld als belastingneutrale transacties binnen de groep naar lokaal fiscaal recht.

De volgende optie betreft aldus de mogelijkheid om afdekkingsinstrumenten, in het Engels hedging genoemd, met betrekking tot wisselkoersverschillen voor doeleinden van deze titel op dezelfde manier te behandelen als de onderliggende investering die zij afdekken (artikel 13, § 5, van deze wet).

Die keuze moet gemaakt worden voor een periode van vijf jaar.

In artikel 13, § 6, van deze wet een optie voorzien in het geval een kwijtschelding van schuld zich voordoet.

Cette option est prévue pour tenir compte des règles nationales visant à soutenir les entreprises en difficulté.

La condition visée au § 6, b), à savoir s'il est raisonnable de conclure que le débiteur serait insolvable dans les 12 mois si le montant total de toutes les dettes pertinentes envers des tiers dans le cadre d'un accord n'était pas annulé, doit être fondée sur l'avis d'une partie indépendante.

Enfin, il a été décidé au sein de l'OCDE d'insérer une option concernant les plus-values ou moins-values sur capitaux pour tenir compte du fait qu'ils sont pris en compte dans le droit fiscal national dans certains cas.

Ce choix introduit à l'article 13, § 7, s'applique par juridiction et pour une période de cinq ans.

Bien entendu, si les plus-values et moins-values sont prises en compte en vertu du paragraphe en question pour le calcul du bénéfice ou de la perte admissible, les impôts y afférents sont également pris en compte pour la détermination du montant ajusté d'impôts concernés, pour autant que les autres conditions à cet égard soient remplies.

L'OCDE élabore actuellement des commentaires supplémentaires sur l'interprétation du paragraphe en question.

Suite à l'avis du Conseil d'État n° 73.946/3 précité, la délégation au Roi contenue au paragraphe 4, alinéa 4, a été adaptée afin de préciser que la liste que le Roi peut établir est non exhaustive.

CHAPITRE 4

Calcul du montant ajusté des impôts concernés

EXPOSÉ GÉNÉRAL

Avec la détermination du bénéfice ou de la perte admissible, le dénominateur de la fraction servant à calculer le taux effectif d'imposition est connu.

Le numérateur est le montant de l'impôt ajusté concerné.

Le terme "impôt concerné" est initialement défini de manière large pour inclure tous les impôts prélevés sur

Deze optie is voorzien om nationale regels te accommoderen die beogen om bedrijven in moeilijkheden te ondersteunen.

De voorwaarde in § 6, b), namelijk of het redelijk is te concluderen dat de schuldenaar binnen twaalf maanden insolvent zou zijn indien het totaalbedrag van alle relevante schulden aan derden in het kader van een akkoord niet zou zijn kwijtgescholden, moet gebaseerd zijn op het advies van een onafhankelijke partij.

Tot slot werd binnen de OESO besloten om een keuzemogelijkheid in te voeren met betrekking tot vermogenswinsten en verliezen om rekening te houden dat die in bepaalde gevallen in het nationaal fiscaal recht wel in aanmerking worden genomen.

Die keuze die in artikel 13, § 7, wordt ingevoerd geldt per jurisdictie en voor een periode van 5 jaar.

Uiteraard geldt dat wanneer de winsten en verliezen volgens deze paragraaf worden opgenomen voor de berekening van het kwalificerende inkomen of -verlies, dat dan tevens de daarop betrekking hebbende belastingen worden meegenomen voor de bepaling van de aangepaste betrokken belastingen zolang aan de overige voorwaarden in dat verband voldaan is.

De OESO werkt nog verdere Richtlijnen uit aangaande de interpretatie van deze paragraaf.

In navolging van het voormelde advies van de Raad van State nr. 73.946/3, werd de delegatie aan de Koning vervat in paragraaf 4, vierde lid, aangepast om te preciseren dat de lijst die de Koning kan opstellen niet-limitatief is.

HOOFDSTUK 4

Berekening van aangepaste betrokken belasting

ALGEMENE TOELICHTING

Met de bepaling van het kwalificerende inkomen of -verlies is de noemer van de breuk om het effectieve belastingtarief te berekenen bekend.

De teller wordt gevormd door het bedrag van de aangepaste betrokken belasting.

De term "betrokken belasting" wordt initieel ruim gedefinieerd en omvat aldus alle belastingen geheven op

le bénéfice ou le profit d'une entité constitutive ainsi que tous les impôts équivalents.

Une série d'ajustements est ensuite apportée à cette définition large pour obtenir le montant de l'impôt ajusté pour une juridiction.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 14

Le point de départ pour déterminer l'impôt concerné démarre à nouveau à partir de la comptabilité financière.

Ainsi, l'impôt concerné est défini comme l'ensemble des impôts enregistrés pour une année fiscale donnée sur les produits ou bénéfices générés par une entité constitutive.

La définition inclut non seulement les impôts prélevés sur les bénéfices au moment où ils sont recueillis, mais aussi les impôts prélevés sur une distribution ultérieure des bénéfices.

En outre, la définition inclut à la fois les impôts sur les bénéfices de l'entité constitutive et sur sa part de chiffre d'affaires ou de bénéfices d'une entité constitutive dans laquelle elle détient une participation.

Elle inclut donc en principe les impôts payés au titre, par exemple, de prélèvements sur les CFC ou d'un impôt sur les bénéfices non distribués relatifs à une participation dans une entité fiscalement transparente.

Les impôts qui ne sont pas basés sur une mesure des bénéfices sont exclus aux fins de l'impôt minimum.

Ainsi, les catégories d'impôts suivantes ne sont pas incluses dans la définition de l'impôt concerné:

— les taxes à la consommation telles que la TVA et les autres taxes sur les ventes;

— les taxes à la consommation telles que les droits d'accise;

— les taxes sur les services numériques;

— les droits de timbre;

het inkomen of de winst van een groepsentiteit alsmede alle belastingen die daaraan gelijkwaardig zijn.

Op die brede definitie worden vervolgens een reeks aanpassingen uitgevoerd om zo tot het bedrag van de aangepaste betrokken belasting voor een jurisdictie te komen.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Art. 14

Als uitgangspunt voor de bepaling van de betrokken belasting wordt wederom vertrokken van de financiële verslaglegging.

Aldus worden onder betrokken belasting alle belastingen verstaan die voor een bepaald verslagjaar geregistreerd zijn met betrekking tot de opbrengsten of winsten die een groepsentiteit genereert.

De definitie omvat niet alleen belastingen die worden geheven op inkomsten op het tijdstip waarop die inkomsten worden verkregen, maar ook belastingen die worden geheven op een latere winstuitkering.

Bovendien omvat de definitie zowel belastingen op de inkomsten van de groepsentiteit, alsmede op die van haar aandeel in de opbrengsten of winsten van een groepsentiteit waarin zij een eigendomsbelang houdt.

Hieronder vallen dus in beginsel ook belastingen betaald ten aanzien van bijvoorbeeld CFC-heffingen of een belasting ten aanzien van nog niet uitgekeerde winst betreffende een belang in een fiscaal transparante entiteit.

Belastingen die niet gebaseerd zijn op een inkomensmaatstaf zijn uitgesloten voor doeleinden van de minimumbelasting.

Aldus vallen volgende categorieën van belastingen niet onder de definitie van betrokken belasting:

— consumptiebelastingen zoals BTW en andere belastingen op verkoop;

— verbruiksbelastingen zoals accijnzen;

— belastingen op digitale diensten;

— zegelrechten;

— les impôts sur les salaires ou autres impositions liées au travail; et

— les impôts sur la propriété tels que le précompte immobilier.

Ensuite, la définition qui requiert que l'on démarre à partir de la comptabilité financière d'une entité constitutive, est étendue aux impôts prélevés dans le cadre d'un régime spécial, notamment les régimes d'imposition des distributions, les régimes remplaçant l'impôt des sociétés d'application générale et les impôts prélevés sur les bénéfices non distribués et sur le capital.

Le critère "à la place de" inclut les impôts qui ne sont pas décrits dans la définition d'application générale de l'impôt sur les bénéfices, mais qui en tiennent lieu.

Ce critère, utilisé dans certaines juridictions en vertu des règles relatives au crédit d'impôt étranger, inclut généralement les retenues à la source sur les intérêts, les loyers et les redevances, ainsi que d'autres impôts sur d'autres catégories de paiements bruts tels que les primes d'assurance, à condition que ces impôts soient prélevés en lieu et place d'un impôt sur les bénéfices d'application générale.

Le critère "à la place de" comprend également les impôts prélevés sur une base alternative, tels que les impôts sur les quantités produites ou les superficies commerciales, lorsque cet impôt s'applique à la place d'un impôt sur les bénéfices généralement applicable en vertu du système juridique de l'État concerné.

Les impôts sur les bénéfices non distribués et les capitaux propres peuvent être liés au système fiscal d'un État ou peuvent constituer une sorte d'impôt minimum s'ajoutant à l'impôt des sociétés en vigueur.

Certaines juridictions prélèvent un impôt sur une base composée de plusieurs éléments.

Si tous les éléments d'un tel impôt entrent dans la définition des revenus ou bénéfices, l'impôt dans son ensemble relève des impôts concernés pour le calcul de la charge fiscale effective.

Bien que les impôts concernés soient définis de manière large en ce qui concerne les impôts sur les bénéfices, certains impôts sont spécifiquement exclus de la définition.

Ces impôts exclus se répartissent généralement en deux catégories: les impôts supplémentaires prélevés

— belastingen op loon of andere arbeid-gerelateerde belastingen; en

— belastingen op het bezit van onroerende goederen zoals de onroerende voorheffing.

Vervolgens wordt de definitie, waarbij vertrokken wordt van de financiële verslaglegging van een groepsentiteit, uitgebreid naar belastingen die onder een bijzonder regime geheven worden met name, uitkeringsbelastingstelsels, stelsels in plaats van een algemeen toepasselijke vennootschapsbelasting en belastingen geheven op de voet van ingehouden winst en vermogen.

De "in plaats van"-test omvat belastingen die niet worden beschreven in de algemeen toepasselijke definitie van inkomstenbelasting, maar die in de plaats treden van dergelijke belastingen.

Deze test, die in sommige jurisdicties wordt gebruikt in het kader van buitenlandse belastingtegoedregels, omvat in het algemeen roerende voorheffing op rente, huur en royalty's, en andere belastingen op andere categorieën van brutobetalingen zoals verzekeringspremies, op voorwaarde dat die belastingen worden geheven ter vervanging van een algemeen toepasselijke inkomstenbelasting.

De 'in plaats van"-toets omvat ook belastingen die worden geheven op een alternatieve grondslag, zoals belastingen op geproduceerde aantallen of commerciële oppervlakte, waarbij die belasting geldt ter vervanging van een algemeen toepasbare winstbelasting op grond van het rechtssysteem van die staat.

Belasting op ingehouden winst en eigen vermogen kan verbonden zijn met het belastingsysteem in een staat of kan dienen als een soort van minimumbelasting in aanvulling op de geldende vennootschapsbelasting.

Sommige jurisdicties heffen belasting op basis van een grondslag die bestaat uit meerdere onderdelen.

Indien alle onderdelen van een dergelijke belasting binnen de definitie van inkomen of winst vallen, valt de belasting als geheel onder de betrokken belastingen voor de berekening van de effectieve belastingdruk.

Hoewel de betrokken belastingen ruim zijn gedefinieerd met betrekking tot belastingen op inkomsten, zijn bepaalde belastingen specifiek uitgesloten van de definitie.

Deze uitgesloten belastingen kunnen in het algemeen in twee categorieën worden ingedeeld: de aanvullende

en vertu d'une législation sur l'impôt minimum et les impôts remboursables.

L'exclusion des impôts prélevés en vertu d'une législation sur l'impôt minimum garantit que le calcul de l'impôt minimum soit effectué correctement et qu'il n'y ait pas de calcul en boucle.

Étant donné que le groupe d'EMN contrôle le calendrier de remboursement des imputations d'impôts remboursables non qualifiées, celles-ci s'apparentent à un dépôt et ne sont donc pas correctement prises en compte dans le calcul du taux effectif d'imposition, ce qui nécessite de les exclure.

Enfin, en ce qui concerne les impôts payés par une entreprise d'assurance, un ajustement est également effectué, qui a déjà été expliqué dans la détermination du bénéfice ou de la perte admissible.

Toujours en ce qui concerne la cession d'actifs corporels locaux, il est explicitement stipulé à l'article 14, § 3, de la présente loi, que lorsque l'option visée à l'article 14, § 3, alinéa 1er, de la même loi, est exercée, les plus-values nettes ou moins-values nettes qui en résultent sont exclues des impôts concernés.

Art. 15

Certains ajustements doivent être apportés au montant de l'impôt concerné pour atteindre l'objectif de l'impôt minimum.

En principe, les ajustements effectués visent à inclure dans le montant de l'impôt concerné les impôts d'une entité constitutive qui ne sont pas inclus dans la comptabilité financière et à exclure les impôts qui ne sont pas liés à un bénéfice ou à une perte admissible.

Un montant d'impôts concernés qui relève de plus d'une composante, qu'il s'agisse d'ajouts ou de réductions, n'est ajusté qu'une seule fois lors du calcul du montant d'impôts concernés ajusté d'une entité constitutive pour une année fiscale.

Par exemple, si une entité constitutive doit un impôt sur les dividendes et ne s'attend pas à le payer au cours des trois prochaines années, cet impôt pourrait être déduit dans deux catégories.

belastingen die in hoofde van een wetgeving inzake minimumbelasting geheven worden en terugbetaalbare belastingen.

De uitsluiting van belastingen die in hoofde van een wetgeving inzake minimumbelasting geheven worden, verzekert dat de berekening van de minimumbelasting correct gebeurt en dat geen cirkelberekening wordt gemaakt.

Omdat de MNO-groep het tijdstip van de terugbetaling van niet-gekwalificeerde terugbetaalbare imputatiebelasting zelf in de hand heeft, zijn ze vergelijkbaar met een deposito en worden ze daarom niet correct in aanmerking genomen bij de berekening van het effectieve belastingtarief waardoor ze uitgesloten moeten worden.

Tot slot wordt met betrekking tot door een verzekeringsonderneming betaalde belastingen eveneens een correctie gemaakt die reeds is toegelicht bij de bepaling van het kwalificerende inkomen of -verlies.

Ook met betrekking tot de vervreemding van lokale materiële activa wordt in artikel 14, § 3, van deze wet, expliciet bepaald dat wanneer de in artikel 14, § 3, eerste lid, van dezelfde wet, bedoelde keuze wordt uitgeoefend, de eruit voortkomende nettowinst of het nettoverlies van de betrokken belastingen worden uitgesloten.

Art. 15

Bepaalde correcties moeten gebeuren aan het bedrag van de betrokken belasting om de doelstelling van de minimumbelasting te behalen.

De doorgevoerde correcties hebben in beginsel tot doel om de belastingen van een groepsentiteit die niet zijn opgenomen in de financiële verslaglegging te betrekken in het bedrag aan betrokken belastingen en om belastingen die niet zijn gerelateerd aan het kwalificerende inkomen of verlies uit te sluiten.

Een bedrag aan betrokken belastingen dat onder meer dan één onderdeel valt, hetzij bij vermeerderingen, hetzij bij verminderingen, wordt slechts eenmaal gecorrigeerd bij de berekening van het bedrag aan aangepaste betrokken belastingen van een groepsentiteit voor een verslagjaar.

Bijvoorbeeld wanneer een groepsentiteit belasting verschuldigd is op dividendinkomen en dit niet in de komende drie jaar verwacht te betalen zou die belasting onder twee categorieën in aftrek genomen kunnen worden.

Toutefois, le calcul correct de l'impôt concerné exige qu'un ajustement ne soit effectué qu'une seule fois, qu'il appartienne ou non à plusieurs catégories.

Ajouts (article 15, § 2)

Ainsi, dans un premier temps, certains montants sont ajoutés aux impôts concernés d'une entité constitutive pour une année fiscale.

Un ajustement peut s'avérer nécessaire car l'éventail des éléments classés comme impôts sur le revenu dans les comptes annuels peut être plus étroit que ceux inclus dans la définition des impôts concernés aux fins de l'impôt minimum.

Par conséquent, un premier ajout est tout montant d'impôt concerné qui est comptabilisé dans les états financiers en tant que charge, et donc non enregistré en tant qu'impôt, mais qui présente les caractéristiques d'un impôt concerné.

Bien entendu, comme indiqué précédemment, dans de tels cas, la charge est exclue du calcul du bénéfice ou de la perte admissible.

Un exemple d'une telle situation est celui d'un impôt sur les capitaux propres d'une entité constitutive qui peut constituer un impôt concerné mais qui est classé comme une charge selon les normes de comptabilité financière.

Un deuxième ajout (article 15, § 2, b), de la présente loi) concerne les impôts différés actifs au titre d'une perte admissible telle que déterminée à l'article 18, § 2.

Ensuite, un ajout doit être effectué pour le montant de l'imposition relative à une situation fiscale incertaine qui était précédemment exclue et qui est tout de même encore payée au cours de l'année fiscale (article 15, § 2, c)).

Dans leur comptabilité financière, les entités constitutives prévoient souvent une provision au titre des positions fiscales incertaines.

Toutefois, les charges fiscales liées à des positions fiscales incertaines ne sont pas prises en compte aux fins de l'impôt minimum, lorsque le groupe d'EMN détermine (et peut déclarer explicitement ou implicitement à l'autorité fiscale compétente) que les impôts ne sont pas dus et qu'il existe un degré élevé d'incertitude quant au paiement de ces montants au cours d'une période future.

Een correcte berekening van de betrokken belasting vereist echter dat een correctie maar éénmaal gebeurt, onafhankelijk of ze in meerdere categorieën thuishoort.

Toevoegingen (artikel 15, § 2)

Allereerst worden bepaalde bedragen toegevoegd aan de betrokken belastingen van een groepsentiteit voor een verslagjaar.

Een aanpassing kan nodig zijn omdat de reeks posten die in de jaarrekening als inkomstenbelasting worden aangemerkt, beperkter kan zijn dan de posten die voor de toepassing van de minimumbelasting onder de definitie van betrokken belastingen vallen.

Daarom betreft een eerste toevoeging elk bedrag van betrokken belasting dat in de financiële rekening is opgebouwd als een last, en dus niet geboekt wordt als belasting, maar wel de kenmerken heeft van een betrokken belasting.

Uiteraard wordt zoals eerder reeds aangegeven de last in dergelijke gevallen uit de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies gehouden.

Een voorbeeld van zo een situatie is die van een belasting op het eigen vermogen van een groepsentiteit die een betrokken belasting kan uitmaken, maar onder financiële verslagleggingsstandaarden wordt aangemerkt als last.

Een tweede toevoeging (artikel 15, § 2, b), van deze wet) betreft uitgestelde belastingvorderingen voor een kwalificerend verlies zoals bepaald onder artikel 18, § 2.

Vervolgens moet een toevoeging gebeuren voor het bedrag van belastingen met betrekking tot een onzekere belastingsituatie die voordien uitgesloten waren en die in het verslagjaar toch nog worden betaald (artikel 15, § 2, c)).

In de financiële verslaglegging leggen groepsentiteiten vaak een voorziening aan ten aanzien van onzekere belastingposities.

Belastinglasten in verband met onzekere belastingposities worden voor de minimumbelasting echter niet in aanmerking genomen, wanneer de MNO-groep vaststelt (en mogelijk ook expliciet of impliciet aan de relevante belastingautoriteit verklaart) dat de belastingen niet verschuldigd zijn en de grote mate van onzekerheid over de vraag of dergelijke bedragen in een toekomstige periode zullen worden betaald.

Elles devront donc être déduites de l'impôt concerné de l'année endéans laquelle elles sont comptabilisés. Toutefois, cela signifie également que si ces montants sont quand même payés et que si aucun impôt supplémentaire n'est comptabilisé dans la comptabilité financière mais que la provision est reprise, une reprise au titre de l'impôt concerné doit à nouveau être effectuée.

Le dernier ajustement (article 15, § 2, d)) concerne l'ajout du montant du crédit ou du remboursement au titre d'un crédit d'impôt remboursable qualifié qui a été pris en compte en tant que réduction de la charge fiscale au cours de l'année fiscale.

Un tel crédit d'impôt, comme indiqué ci-dessus, est traité comme un élément de revenu lors du calcul du bénéfice ou de la perte admissible.

Par conséquent, si un tel crédit ou remboursement est obtenu, ce montant est également ajouté au montant des impôts concernés au cours de la même année fiscale afin d'éviter que le taux effectif – pour l'application de la présente loi – n'en soit impacté.

Réductions (article 15, § 3)

Cinq réductions doivent également être appliquées aux impôts concernés.

La première réduction concerne la charge fiscale liée aux revenus non inclus dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissible.

Par exemple, supposons qu'une entité constitutive soit soumise à un impôt sur des dividendes d'un montant de 200 euros reçus d'une participation minoritaire substantielle (par exemple 25 p.c.) dans une société, mais qu'elle ne remplit pas la condition de taxation en Belgique, en vertu de quoi la déduction RDT est refusée.

Toutefois, aux fins de l'impôt minimum, les revenus de dividendes provenant de participations de plus de 10 p.c. sont en tout état de cause exclus du calcul du bénéfice ou de la perte admissible.

Par conséquent, l'impôt payé à ce titre doit également être exclu.

Les impôts relatifs à d'autres revenus exclus, tels que les impôts liés aux revenus de la navigation internationale, sont également déduits des impôts concernés.

In het jaar waarin zij geboekt worden zullen zij dan ook moeten worden afgetrokken van de betrokken belasting. Dat betekent echter ook dat indien zij alsnog betaald worden, en er in de financiële verslaglegging geen extra belasting wordt geboekt maar de voorziening wordt omgevormd, er terug een opname onder de betrokken belasting moet gebeuren.

De laatste correctie (artikel 15, § 2, d)) betreft de toevoeging van het bedrag van het tegoed of de terugbetaling ter zake van een gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed dat in het verslagjaar in aanmerking is genomen als een vermindering van de belastinglast.

Zo een belastingtegoed wordt zoals hiervoor aangegeven als een inkomensbestanddeel bij de berekening van het kwalificerende inkomen of -verlies aangemerkt.

Derhalve wordt, ingeval een dergelijke verrekening of terugbetaling wordt genoten, dit bedrag in hetzelfde verslagjaar eveneens toegevoegd aan het bedrag aan betrokken belastingen om te voorkomen dat het effectieve tarief – voor de toepassing van deze wet – hierdoor wordt beïnvloed.

Verminderingen (artikel 15, § 3)

Op de betrokken belastingen moeten tevens vijf verminderingen toegepast worden.

De eerste vermindering betreft belastinglasten die verband houden met inkomsten die niet zijn meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies.

Stel bijvoorbeeld dat een groepsentiteit onderworpen is aan belasting op dividenden ten belope van 200 euro die worden ontvangen uit een aanzienlijke minderheidsdeelneming (bijvoorbeeld 25 pct.) in een vennootschap, maar die in België niet voldoet aan de taxatievoorwaarde waardoor de DBI-aftrek wordt geweigerd.

Voor doeleinden van de minimumbelasting wordt het dividendinkomen van deelnemingen van meer dan 10 pct. echter in elk geval uitgesloten van de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies.

Als gevolg hiervan moet ook de betaalde belasting in dat verband worden uitgesloten.

Ook belastingen met betrekking tot andere uitgesloten inkomsten, zoals belastingen die betrekking hebben op inkomsten uit internationale scheepvaart, worden afgetrokken van de betrokken belastingen.

Pour cette réduction, il est important de quantifier correctement les impôts liés à certains revenus.

Par exemple, supposons que dans l'exemple ci-dessus, non seulement des dividendes d'un montant de 200 euros aient été perçus, mais que la société ait également réalisé un bénéfice d'exploitation de 200 euros. Le montant total de 400 euros serait soumis à un impôt de 25 p.c. en tant que résultat imposable, ce qui donnerait un impôt de 100 euros.

Dans ce cas, la partie du résultat imposable liée aux revenus exclus, soit 200 euros, multipliée par le taux appliqué, doit être déduite de l'impôt concerné.

La partie restante entre dans le calcul de l'impôt ajusté concerné.

Lorsqu'un crédit d'impôt est classé comme crédit d'impôt remboursable non-qualifié, il doit également être déduit du montant de l'impôt en cause dans la mesure où il n'a pas été comptabilisé en déduction de la charge d'impôt de l'année fiscale en cours.

De même, tout montant d'impôt remboursé ou crédité à une entité constitutive qui n'a pas été identifié dans les comptes financiers comme un ajustement de la charge d'impôt de l'année fiscale en cours doit être déduit de l'impôt correspondant, sauf s'il s'agit d'un crédit d'impôt remboursable qualifié.

C'est le cas, par exemple, lorsqu'une juridiction a accordé un crédit pour des impôts encourus antérieurement sur les capitaux propres d'une entreprise lorsque l'impôt et le crédit correspondant ont été imputés en tant que charges ou produits ordinaires aux fins du rapportage comptable endéans l'année d'imputation.

C'est également le cas lorsque le remboursement ou le crédit est accordé à une entité constitutive autre que celle qui a effectué le paiement initial de l'impôt.

La quatrième réduction correspond au montant de la charge fiscale de l'année en cours au titre d'une situation fiscale incertaine, déjà expliquée ci-dessus sous la rubrique "ajouts".

La dernière réduction consiste à déduire tout montant de la charge fiscale de l'année en cours dont le

Van belang voor deze vermindering is dat juist wordt becijferd welke belastingen betrekking hebben op welke bepaalde inkomsten.

Stel bijvoorbeeld dat in bovenstaand voorbeeld niet enkel dividenden ten belope van 200 euro ontvangen zouden zijn, maar dat de vennootschap tevens een operationele winst van 200 euro behaalde. Het volledige bedrag van 400 euro zou als belastbaar resultaat onderworpen zijn aan 25 pct. belasting resulterend in een belasting ten belope van 100 euro.

In dit geval moet het gedeelte van het belastbaar resultaat dat gelinkt is aan de uitgesloten inkomsten, zijnde 200 euro, vermenigvuldigd met het toegepaste tarief, worden afgetrokken van de betrokken belasting.

Het overige gedeelte komt wel in aanmerking voor de berekening van de aangepaste betrokken belasting.

Wanneer een belastingtegoed wordt aangemerkt als niet-gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed moet zij tevens worden afgetrokken van het bedrag van betrokken belasting voor zover het niet was geregistreerd als een vermindering op de belastinglasten van het lopende verslagjaar.

Ook elk bedrag van aan een groepsentiteit terugbetaalde of verrekende betrokken belastingen dat in de financiële rekeningen niet als een aanpassing van belastinglasten van het lopende verslagjaar was aangemerkt, moet worden afgetrokken van de betrokken belasting tenzij het betrekking heeft op een gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed.

Dit is bijvoorbeeld het geval wanneer een jurisdictie een verrekening toekende voor eerder opgelopen belastingen op het eigen vermogen van een onderneming wanneer de belasting en de overeenkomstige verrekening in aanmerking werden genomen als gewone kosten of inkomsten voor financiële verslaggevingsdoeleinden in het jaar van de verrekening.

Dit is tevens het geval wanneer de terugbetaling of verrekening gebeurt ten aanzien van een andere groepsentiteit dan degene die de oorspronkelijke belastinguitgave heeft gedaan.

De vierde vermindering bestaat uit het het bedrag van belastinglasten van het lopende jaar ter zake van een onzekere belastingsituatie dat hiervoor bij de vermeerdering reeds werd toegelicht.

De laatste vermindering bestaat uit een aftrek van elk bedrag van belastinglasten van het lopende jaar dat

paiement n'est pas attendu dans les trois ans suivant la fin de l'année fiscale.

Cette règle devrait garantir que les entités constitutives paient un montant minimum d'impôt, non seulement sur papier, mais aussi dans les faits.

Étant donné que le groupe d'EMN a le contrôle du paiement en temps voulu des impôts couverts dus, il n'existe pas de mécanisme permettant d'inclure les montants payés après l'expiration de la période de trois ans dans les impôts affectés ajustés.

Cela permet d'éviter les cas d'abus par lesquels une entité constitutive pourrait prétendre qu'elle n'a pas l'intention de payer l'impôt dû au cours d'une année fiscale pour laquelle elle est largement au-dessus du taux minimum, et ensuite payer l'impôt dû dans l'année fiscale endéans laquelle elle serait en dessous du taux minimum, et utiliser la règle pour échapper à ce qui aurait sans cela engendré un impôt complémentaire.

Les impôts différés (article 15, § 1er, b))

L'impôt concerné doit également être ajusté pour tenir compte des impôts différés.

Les impôts différés concernent les attributs fiscaux et latences fiscales qui sont reportés par une entité constitutive.

Ils sont examinés plus loin dans le présent exposé.

Impôts concernés comptabilisés dans les capitaux propres (article 15, § 1er, c))

Enfin, un ajustement est également effectué pour toute augmentation ou diminution des impôts concernés qui n'est pas comptabilisée dans la comptabilité financière mais directement dans les capitaux propres et qui concerne les montants pris en compte dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissible soumis à l'impôt.

Cela garantit que les impôts concernés qui ne sont pas comptabilisés en tant que charges dans la comptabilité financière de l'année fiscale, mais qui sont reflétés dans les capitaux propres ou dans les autres éléments du résultat global d'une entité constitutive soient également pris en compte dans le calcul du montant des impôts concernés ajustés lorsque le montant du bénéfice ou de la perte auquel ces impôts se rapportent a été pris en compte dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissible.

naar verwachting niet binnen drie jaar na afloop van het verslagjaar zal worden betaald.

Deze regel moet verzekeren dat de groepsentiteiten niet enkel op papier, maar ook daadwerkelijk een minimum aan belasting betalen.

Omdat de MNO-groep de tijdige betaling van de verschuldigde gedekte belastingen in de hand heeft, is er geen mechanisme om bedragen die na het verstrijken van de termijn van drie jaar worden betaald, op te nemen in de aangepaste betrokken belastingen.

Dit voorkomt misbruik waarbij een groepsentiteit zou kunnen beweren dat zij niet voornemens is de verschuldigde belasting te betalen in een verslagjaar waarin zij ruim boven het minimumtarief zit, en vervolgens de verschuldigde belasting betaalt in een verslagjaar waarin zij onder het minimumtarief zit, en de regel gebruikt om te ontsnappen aan wat anders een bijheffing zou uitmaken.

Uitgestelde belastingen (artikel 15, § 1, b))

De betrokken belasting moet ook aangepast worden om rekening te houden met uitgestelde belastingen.

Uitgestelde belastingen hebben betrekking op overgedragen belastingattributen en -latenties die door een groepsentiteit worden opgenomen.

Deze worden later in deze toelichting verder besproken.

Betrokken belastingen opgenomen in eigen vermogen (artikel 15, § 1, c))

Tot slot wordt eveneens een correctie gemaakt voor elke toe- of afname van betrokken belastingen die niet is opgenomen in de financiële verslaglegging, maar rechtstreeks in het eigen vermogen is verwerkt en betrekking heeft op bedragen die in aanmerking zijn genomen bij de berekening van het kwalificerende inkomen of -verlies dat is onderworpen aan belastingheffing.

Hiermee wordt bewerkstelligd dat betrokken belastingen die niet als kosten zijn opgenomen in de financiële verslaglegging van het verslagjaar, maar tot uiting komen in het vermogen of de overige gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten van een groepsentiteit eveneens in aanmerking worden genomen bij de berekening van het bedrag aan gecorrigeerde betrokken belastingen ingeval het bedrag aan inkomen of verlies waar zulke belastingen verband mee houden in aanmerking is genomen bij de berekening van het kwalificerende inkomen of -verlies.

C'est le cas, par exemple, lorsqu'une entité constitutive doit de l'impôt en raison d'une méthode de réévaluation des actifs corporels.

Si un bénéfice est comptabilisé en conséquence, l'impôt correspondant sera pris en compte en appliquant la présente section.

Enfin, le paragraphe 5 de l'article 15 prévoit une disposition spéciale qui s'applique lorsqu'il n'y a pas de bénéfice net admissible dans un État au cours d'une année fiscale et que le montant des impôts concernés ajustés pour cet État est négatif et inférieur au montant égal à la perte nette admissible multipliée par le taux minimum d'imposition (les impôts concernés ajustés escomptés).

Cette situation peut se produire s'il est question d'une latence fiscale active due à une perte qui est (en partie) causée par un élément de revenu qui n'est pas pris en compte dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissible.

À cet égard, on peut imaginer la situation où, dans la juridiction dans laquelle l'entité constitutive est établie, il soit fiscalement question d'une perte en conséquence d'une déduction fiscale, laquelle dépasserait la déduction autorisée par la norme comptable applicable et que cette différence ne s'élimine pas avec le temps, en raison par exemple d'une déduction à plus de 100 p.c. autorisée fiscalement.

Afin d'éviter que l'application de la présente loi puisse être contrecarrée par l'utilisation de la perte fiscale – trop élevée – dans un État comme point de départ pour la détermination du montant total des mouvements ajustés de latences fiscales, la partie excédentaire à raison de laquelle les impôts concernés ajustés dépassent le montant dit "escompté des impôts concernés", est ajoutée sur base de la présente loi.

Exemple

L'entité constitutive A est résidente du pays X. Le pays X a un taux d'imposition de 15 p.c. et une déduction des intérêts notionnels. L'entité A subit une perte admissible de 100 euros au cours de l'année fiscale Z.

Le montant maximal de la latence fiscale active serait donc de 15 euros (la perte admissible multipliée par le taux minimum d'imposition de 15 p.c.), ce qui correspond à l'impôt concerné ajusté escompté.

Dit is bijvoorbeeld het geval wanneer een groepsentiteit belasting verschuldigd is als gevolg van een herwaarderingsmethode van materiële vaste activa.

Indien hierdoor een winst in aanmerking wordt genomen, zal de daarmee verband houdende belasting in aanmerking worden genomen door toepassing van dit onderdeel.

Paragraaf 5 van artikel 15 voorziet tot slot in een bijzondere bepaling die van toepassing is in het geval er geen sprake is van netto kwalificerend inkomen in een staat in een verslagjaar en het bedrag aan aangepaste betrokken belastingen voor die staat negatief is en lager dan het bedrag dat gelijk is aan het netto kwalificerende verlies vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief (de verwachte gecorrigeerde betrokken belastingen).

Deze situatie kan zich voordoen als er sprake is van een actieve belastinglatentie als gevolg van een verlies dat (mede) wordt veroorzaakt door een inkomensbestanddeel dat niet in aanmerking wordt genomen bij de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies.

Hierbij kan worden gedacht aan de situatie dat in de jurisdictie waarin de groepsentiteit is gevestigd fiscaal sprake is van een verlies als gevolg van een fiscale aftrek die de aftrek die volgens de van toepassing zijnde verslaggevingsstandaard toegestaan is, overschrijdt en dat verschil op termijn niet wordt weggewerkt, bijvoorbeeld omdat fiscaal een aftrek van meer dan 100 pct. wordt toegestaan.

Om te voorkomen dat de toepassing van deze wet kan worden omzeild door het fiscale – te hoge – verlies in een Staat als uitgangspunt te nemen voor het bepalen van het totale bedrag van de gecorrigeerde mutaties in belastinglatenties wordt op grond van dit artikel bijgeheven over het bovenmatige deel waarmee de gecorrigeerde betrokken belastingen het zogenoemde bedrag van "verwachte betrokken belastingen" overschrijden.

Voorbeeld

Groepsentiteit A is gevestigd in land X. Land X kent een belastingtarief van 15 pct. en een notionele interestaftrek. Groepsentiteit A lijdt in verslagjaar Z een kwalificerend verlies van 100 euro.

Het maximale bedrag aan actieve belastinglatentie zou derhalve 15 euro bedragen (het kwalificerende verlies vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief van 15 pct.), wat omschreven is als de verwachte aangepaste betrokken belastingen.

Toutefois, étant donné que l'État X bénéficie d'une déduction des intérêts notionnels, la perte fiscale locale dans l'État X s'élève à 150 euros.

Par conséquent, le montant de l'impôt concerné ajusté est de – 22,5 euros (à savoir – 150 euros x 15 p.c.).

Étant donné que le montant absolu de l'impôt concerné ajusté dépasse le montant absolu de l'impôt concerné ajusté escompté, conformément au paragraphe 5, un impôt complémentaire de 7,5 euros est en principe prélevé cette année-là.

Toutefois, il peut être dérogé à cette règle par la procédure prévue à l'article 16.

Suite au commentaire au numéro 4.1. de l'avis du Conseil d'État n° 73.946/3, il est précisé que l'article 15 § 6, ainsi que l'ensemble du projet ont fait l'objet de discussions avec la Commission européenne afin de vérifier sa conformité avec la directive, ce qui a été confirmé de manière informelle par la Commission européenne.

Art. 16

L'application de l'article 15, § 5, peut conduire à des situations bizarres par lesquelles un pays qui impose normalement bien au-delà du taux minimum d'imposition accorde également des avantages fiscaux à des entités constitutives déficitaires.

Pour éviter cela, il a été convenu au niveau de l'OCDE de prévoir un régime d'excès d'impôts négatifs.

Ce régime doit obligatoirement s'appliquer dans la mesure où le calcul du taux effectif d'imposition montre que le taux d'imposition excédentaire dépasse le taux minimum d'imposition, ce qui constitue une dérogation à l'article 22, § 2 (article 5.2.1. du modèle de règles de l'OCDE).

C'est donc le cas lorsque le taux effectif d'imposition est négatif parce que le montant des impôts concernés ajustés des entités constitutives dans la juridiction est négatif.

En outre, l'application du régime est facultative, au choix annuel de l'entité constitutive déclarante, lorsqu'il n'y a pas de bénéfice net éligible dans une juridiction pour une année fiscale.

En ayant recours au régime en matière d'excès d'impôts négatifs, un groupe d'EMN ne devra pas payer

Aangezien land X echter een notionele interestaftrek kent, bedraagt het lokale fiscale verlies in land X 150 euro.

Het bedrag van de aangepaste betrokken belastingen is dan ook – 22,5 euro (namelijk – 150 euro x 15 pct.).

Omdat het absolute bedrag aan aangepaste betrokken belastingen het absolute bedrag van de verwachte gecorrigeerde betrokken belasting overschrijdt, vindt overeenkomstig paragraaf 5 in dat jaar in principe een bijheffing plaats van 7,5 euro.

Van deze regel kan echter worden afgeweken door de procedure neergelegd in artikel 16.

In navolging van de opmerking in randnummer 4.1. het advies van de Raad van State nr. 73.946/3 wordt verduidelijkt dat artikel 15, § 6, alsook het volledige ontwerp het voorwerp hebben uitgemaakt van besprekingen met de Europese Commissie om de conformiteit daarvan met de Richtlijn na te gaan, die door de Europese Commissie informeel werd bevestigd.

Art. 16

De toepassing van artikel 15, § 5, kan leiden tot vreemde situaties doordat een land dat normaal gezien belasting heft ver boven het minimumbelastingtarief, ook fiscale voordelen toekent aan verliesmakende groepsentiteiten.

Om dat te vermijden is op het niveau van de OESO afgesproken om te voorzien in een regime van overtollige negatieve belastinglasten.

Dit regime is verplicht toe te passen in de mate dat bij de berekening van het effectieve belastingtarief blijkt dat het bijheffingspercentage groter is dan het minimumbelastingtarief, hetgeen een afwijking vormt op artikel 22, § 2 (artikel 5.2.1. van de OESO-modelvoorschriften).

Dit is dus het geval wanneer het effectieve belastingtarief negatief is doordat het bedrag aan aangepaste betrokken belastingen van de groepsentiteiten in de jurisdictie negatief is.

Bovendien is het regime facultatief toe te passen bij jaarlijkse keuze van de indienende groepsentiteit wanneer er voor een verslagjaar geen netto kwalificerend inkomen bestaat in een jurisdictie.

Door het gebruik van de regeling inzake overtollige negatieve belastinglasten moet een MNO-groep geen

d'impôt complémentaire à une année fiscale dans laquelle il subit une perte admissible aux fins du présent titre.

Bien entendu, cela ne représente qu'une différence temporelle et, à un moment ultérieur, le montant d'excès d'impôt négatif devra être porté en déduction de l'impôt concerné ajusté.

Le montant de la réserve négative excédentaire est lié à un groupe d'EMN particulier dans une juridiction particulière.

Si un groupe d'EMN se sépare d'une entité constitutive, l'excès d'impôt négatif reporté reste logé dans le chef de ce groupe d'EMN.

À cette fin, un groupe d'EMN tient un registre du montant d'excès d'impôt négatif qui n'a pas encore été annulé.

Exemple 1

Les faits sont les mêmes que dans l'exemple précédent: l'entité constitutive A, qui fait partie du groupe d'EMN B, est établie dans l'État X. L'État X a un taux d'imposition de 15 p.c. et une déduction des intérêts notionnels. L'entité constitutive A subit une perte admissible de 100 euros à l'année fiscale Z.

Toutefois, étant donné que l'État X dispose d'une déduction d'intérêts notionnels, la perte fiscale locale dans l'État X est de 150 euros. L'entité constitutive A impose donc un impôt différé s'élevant à 22,5 euros.

Le groupe d'EMN B opte pour le régime d'excès d'impôt négatif.

À l'année fiscale Z, le groupe d'EMN B n'est redevable d'aucun impôt complémentaire, mais un montant de 7,5 euros d'excès d'impôt négatif doit être comptabilisé.

À l'année fiscale Z+1, l'entité constitutive A réalise un bénéfice admissible de 200 euros. Elle y place la totalité de l'impôt différé de 22,5 euros et paie un impôt de 7,5 euros dans l'État X (= 30 euros – 22,5 euros).

Aux fins de l'impôt minimum , le montant total de 22,5 euros est en principe considéré comme un ajustement de l'impôt différé.

Toutefois, étant donné que la procédure relative à l'excès d'impôt négatif a été choisie à l'année fiscale Z,

bijkomende belastingen betalen in een verslagjaar waarin zij voor doeleinden van deze titel een kwalificerend verlies lijdt.

Uiteraard betekent dit echter slechts een verschil in de tijd, en zal op een later ogenblik het bedrag van overtollige negatieve belastinglasten in mindering van de aangepaste betrokken belasting genomen moeten worden.

Het bedrag van overtollige negatieve reserve is gelinkt aan een bepaalde MNO-groep in een bepaalde jurisdictie.

Indien een MNO-groep een bepaalde groepsentiteit afstoot, blijft de overtollige negatieve belastinglast overgedragen voor die MNO-groep.

Een MNO-groep houdt daartoe een overzicht bij van het bedrag aan overtollige negatieve belastinglasten dat nog niet teruggenomen werd.

Voorbeeld 1

De feiten zijn hetzelfde als in het eerdere voorbeeld: groepsentiteit A, deel van MNO-groep B, is gevestigd in land X. Land X kent een belastingtarief van 15 pct. en een notionele interestaftrek. Groepsentiteit A leidt in verslagjaar Z een kwalificerend verlies van 100 euro.

Aangezien land X echter een notionele interestaftrek kent, bedraagt het lokale fiscale verlies in land X 150 euro. Groepsentiteit A legt aldus een uitgestelde belastinglast aan ten belope van 22,5 euro.

MNO-groep B kiest voor het regime van overtollige negatieve belastinglasten.

In verslagjaar Z is MNO-groep B geen bijheffing verschuldigd, wel moet een bedrag van 7,5 euro aan overtollige negatieve belastinglasten worden aangelegd.

In verslagjaar Z+1 realiseert groepsentiteit A een kwalificerend inkomen van 200 euro. Ze zet hier de volledige uitgestelde belastinglast van 22,5 euro tegenover en betaalt in land X een belasting van 7,5 euro (= 30 euro – 22,5 euro).

Inzake de minimumbelasting wordt in principe het volledige bedrag van 22,5 euro aangenomen als aanpassing van uitgestelde belasting.

Omdat de procedure voor overtollige negatieve belastinglasten gekozen werd in verslagjaar Z moet het

le montant utilisé doit être déduit de l'impôt concerné aux fins de l'impôt minimum.

Par conséquent, aux fins de l'impôt minimum, seuls 15 euros (= 22,5 euros – 7,5 euros) du montant de l'ajustement entreront en ligne de compte comme montant de l'ajustement d'impôt différé.

C'est pourquoi le montant de l'impôt concerné ajusté pour l'année fiscale Z+1 s'élève à 22,5 euros, ce qui donne un taux effectif d'imposition de 11,25 p.c..

Le groupe d'EMN B est donc redevable d'un impôt complémentaire de 7,5 euros dans le pays Y à l'année fiscale Z+1.

Exemple 2

Un groupe d'EMN opérant dans le pays B, où le taux de l'impôt des sociétés est de 15 p.c., obtient un bénéfice admissible s'élevant à 200 euros au cours de l'année fiscale X. Toutefois, en vertu de la législation fiscale nationale du pays B, le groupe d'EMN enregistre une perte de 100 euros à l'année fiscale X.

Le groupe d'EMN enregistre donc un impôt différé actif de 15 euros en raison de la perte fiscale et, par conséquent, un excès d'impôt négatif de 15 euros.

Le groupe d'EMN est tenu d'appliquer la procédure d'excès d'impôt négatif à l'année fiscale X.

Par conséquent, le montant ajusté de l'impôt imputé est de 0 après élimination de l'excès d'impôt négatif, le taux effectif d'imposition est de 0 et l'impôt complémentaire juridictionnel de 30 euros est dû à l'année fiscale X. Un montant d'excès d'impôt négatif de 15 euros est constaté.

Au cours de l'année X+1, le groupe d'EMN réalise un bénéfice admissible de 100 euros.

Dans le pays B, le groupe d'EMN impute l'impôt différé actif sur ce bénéfice et ne paie donc pas d'impôt.

En principe, l'utilisation de l'impôt différé actif de 15 euros se traduirait par des impôts concernés ajustés de 15 euros.

Toutefois, dans le cadre de la procédure relative à l'excès d'impôt négatif, le montant d'excès d'impôt négatif constitué à l'année fiscale X doit ici être porté en déduction.

gebruikte bedrag echter in mindering van de betrokken belasting genomen worden inzake de minimumbelasting.

Bijgevolg zal inzake de minimumbelasting slechts 15 euro (= 22,5 euro – 7,5 euro) van de aanpassing als uitgestelde belasting aangemerkt worden.

Hierdoor is het bedrag van de aangepaste betrokken belasting in verslagjaar Z+1 gelijk aan 22,5 euro, resulterend in een effectief belastingtarief van 11,25 pct..

De MNO-groep B is daarom bijheffing ten belope van 7,5 euro verschuldigd in land X in verslagjaar Z+1.

Voorbeeld 2

Een MNO-groep die actief is in land B, met een vennootschapsbelastingtarief van 15 pct., behaalt in verslagjaar X een kwalificerend inkomen ten belope van 200 euro. Op grond van de binnenlandse belastingwetgeving van land B boekt de MNO-groep in verslagjaar X echter een verlies van 100 euro.

De MNO-groep boekt aldus een uitgestelde belastingvordering van 15 euro vanwege het fiscale verlies en dus negatieve belastinglasten van 15 euro.

De MNO-groep moet in verslagjaar X de procedure voor overtollige negatieve belastinglasten toepassen.

Bijgevolg bedragen de aangepaste betrokken belastingen 0 na verwijdering van de overtollige negatieve belastinglasten, bedraagt het effectieve belastingtarief 0 en is in verslagjaar X een jurisdictionele bijheffing van 30 euro verschuldigd. Er wordt een bedrag van overtollige negatieve belastinglasten van 15 euro vastgesteld.

In jaar X+1 behaalt de MNO-groep een kwalificerend inkomen ten belope van 100 euro.

In land B zet de MNO-groep de uitgestelde belastingvordering tegenover dit inkomen en betaalt aldus geen belasting.

In principe zou het gebruik van de uitgestelde belastingvordering van 15 euro resulteren in aangepaste betrokken belastingen ten belope van 15 euro.

Onder de procedure van overtollige negatieve belastinglasten moet het bedrag van overtollige negatieve belastinglasten opgebouwd in verslagjaar X hier echter in mindering genomen worden.

Par conséquent, l'impôt concerné ajusté à l'année fiscale X+1 est de 0, le taux effectif d'imposition est de 0 p.c. et un impôt complémentaire juridictionnel de 15 euros est dû à l'année fiscale X+1.

Il n'y a plus d'excès d'impôt négatif.

Art. 17

Comme le précisent les commentaires relatifs à l'article 15, le montant de l'impôt concerné doit être ajusté pour tenir compte des impôts différés.

L'article 17 indique comment déterminer le montant de l'ajustement pour tenir compte des impôts différés.

L'ajustement pour impôts différés est un mécanisme pertinent pour traiter les différences temporaires qui surviennent lorsque le bénéfice ou la perte est comptabilisé sur une année différente à des fins de comptabilité financière et à des fins fiscales.

Il repose sur les principes de la comptabilité dite d'impôt différé, avec quelques ajustements limités aux règles prévues pour assurer le bon fonctionnement du présent titre.

Ces ajustements comprennent l'utilisation du taux minimum d'imposition ou du taux d'imposition applicable, s'il est inférieur, pour calculer les actifs et passifs d'impôts différés.

Les règles exigent également la comptabilisation de certains montants déclarés comme passifs d'impôts différés qui ne sont pas payés dans les cinq ans.

Des exceptions sont prévues pour les différences les plus courantes et les plus importantes entre les règles comptables et fiscales lorsqu'elles sont liées à la présence effective dans une juridiction et qu'elles ne sont pas susceptibles d'être manipulées par le contribuable.

La première étape pour déterminer le montant total d'impôts différés consiste à calculer l'impôt différé qui s'est constitué dans les états financiers.

Lorsque le taux d'imposition sur lequel repose ce calcul, à savoir le taux nominal de l'impôt des sociétés, est inférieur ou égal au taux minimum d'imposition, le point de départ est inférieur ou égal à l'impôt différé tel qu'il ressort des états financiers, après quoi les

Bijgevolg bedragen de aangepaste betrokken belastingen in verslagjaar X+1 0, bedraagt het effectieve belastingtarief 0 pct. en is in verslagjaar X+1 een jurisdictionele bijheffing van 15 euro verschuldigd.

Er is geen bedrag meer van overtollige negatieve belastinglasten.

Art. 17

Zoals in de toelichting bij artikel 15 werd verduidelijkt moet het bedrag van de betrokken belasting aangepast worden om rekening te houden met uitgestelde belastingen.

Artikel 17 legt vast hoe dat bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen bepaald wordt.

Een aanpassing voor uitgestelde belastingen is relevant als mechanisme om tijdelijke verschillen aan te pakken, die ontstaan wanneer inkomsten of verlies worden opgenomen in een verschillend jaar voor de financiële boekhouding en de belastingen.

Er wordt daarbij vertrokken van principes van het zogenaamde *deferred tax accounting* waarbij enkele beperkte aanpassingen in de regels voorzien zijn om de goede werking van deze titel te verzekeren.

Deze aanpassingen omvatten het gebruik van het laagste van het minimumbelastingtarief of het toepasselijke belastingtarief voor de berekening van uitgestelde belastingvorderingen en -verplichtingen.

De regels schrijven ook voor dat bepaalde bedragen die als uitgestelde belastingverplichtingen worden aangegeven en die niet binnen vijf jaar worden betaald, moeten worden opgenomen.

Uitzonderingen zijn voorzien voor de meest voorkomende en materiële verschillen tussen boekhoudkundige en fiscale voorschriften wanneer zij verband houden met effectieve aanwezigheid in een jurisdictie en niet vatbaar zijn voor manipulatie door de belastingbetaler.

Een eerste stap ter bepaling van het totale bedrag voor uitgestelde belastingen is de berekening van de uitgestelde belastinglast die in financiële rekeningen is opgebouwd.

Wanneer het belastingtarief waaraan die berekening is opgebouwd, het nominale belastingtarief in de vennootschapsbelasting, lager of gelijk is aan het minimumbelastingtarief, dan is het uitgangspunt gelijk aan de uitgestelde belastinglast zoals die blijkt uit de financiële

ajustements mentionnés plus loin dans le présent article sont appliqués.

Lorsque le taux d'imposition sur lequel repose ce calcul est supérieur au taux minimum d'imposition, le montant de la charge d'impôt différé comptabilisé dans les états financiers au titre des impôts concernés doit être recalculé au taux minimum d'imposition.

C'est le cas par exemple pour la Belgique où l'impôt différé est normalement comptabilisée à un taux de 25 p.c. mais doit être comptabilisé à 15 p.c. pour préserver la neutralité du taux minimum d'imposition.

Comme c'est le cas pour l'imputation du bénéfice admissible, les impôts différés reflétés dans les états financiers consolidés sont comptabilisés dans le but de déterminer le total des impôts différés d'une entité constitutive tant qu'ils peuvent être imputés de manière fiable et cohérente à une entité constitutive.

Deux majorations sont appliqués à ce point de départ.

La première majoration représente l'inverse d'une série d'exclusions comprises au paragraphe 5.

Ces exclusions concernent les charges d'impôt non reconnues et les charges d'impôt non exigées, également appelées en anglais "*Disallowed Accruals*" et "*Unclaimed Accruals*", respectivement.

Les charges d'impôt non reconnues concernent l'augmentation d'une charge d'impôt différé liée soit à une situation fiscale incertaine, soit à des distributions d'une entité constitutive.

Les charges d'impôts non exigées concernent les augmentations de passifs d'impôts différés dont le paiement n'est pas attendu dans les cinq années fiscales suivant l'année fiscale dans laquelle elles ont été comptabilisées. Une charge d'impôts non exigée ne devra être enregistrée que lorsque l'entité constitutive déclarante choisit chaque année de ne pas la reprendre dans le montant total d'ajustement de l'impôt différé pour cette année fiscale.

En raison du fait qu'elles sont en principe exclues, compte tenu du caractère incertain des éléments, le § 3 prévoit une reprise s'il s'avère qu'un paiement aurait effectivement eu lieu.

rekeningen waarna de later in dit artikel vermelde correcties worden toegepast.

Wanneer het belastingtarief waaraan die berekening is opgebouwd hoger is dan het minimumbelastingtarief, moet het bedrag van de uitgestelde belastinglast dat in de financiële rekeningen is opgebouwd ter zake van betrokken belastingen, worden herberekend tegen het minimumbelastingtarief.

Dit is bijvoorbeeld het geval voor België waar uitgestelde belastinglasten normaal gezien aan een tarief van 25 pct. opgenomen worden, maar om de neutraliteit van de minimumbelasting te vrijwaren aan 15 pct. opgenomen moeten worden.

Net als het geval is met de allocatie van het kwalificerende inkomen of -verlies worden uitgestelde belastingen die terug te vinden zijn in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen voor de bepaling van het totaal aan uitgestelde belastingen van een groepsentiteit zolang ze op een betrouwbare en consistente manier aan een groepsentiteit gealloceerd kunnen worden.

Op dit uitgangspunt worden twee verhogingen toegepast.

De eerste verhoging vormt de keerzijde van een reeks uitsluitingen die in paragraaf 5 begrepen zijn.

Die uitsluitingen hebben betrekking op de zogenaamde niet-toegestane belastingopbouw en niet-gebruikte belastingopbouw, in het Engels ook wel "*Disallowed Accruals*" en "*Unclaimed Accruals*" genoemd, respectievelijk.

Niet-toegestane belastingopbouw heeft betrekking op toenames van een uitgestelde belastinglast die verband houden met hetzij een onzekere belastingsituatie, hetzij met uitkeringen van een groepsentiteit.

Niet-gebruikte belastingopbouw heeft betrekking op toenames van uitgestelde belastingverplichtingen die naar verwachting niet binnen de vijf verslagjaren volgend op het verslagjaar waarin het is opgebouwd zullen worden betaald. Er zal enkel een niet-gebruikte belastingopbouw moeten worden geregistreerd wanneer de indienende groepsentiteit er jaarlijks voor kiest om die niet in het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen voor dat verslagjaar op te nemen.

Doordat ze, gelet op het onzekere karakter van de elementen, in principe uitgesloten zijn, voorziet § 3 in een wederopname indien zou blijken dat er wel effectief een betaling plaatsvindt.

Ensuite, lorsque, pour une année fiscale, un impôt différé actif pour perte n'a pas été comptabilisé dans les états financiers parce que les critères de reprise n'ont pas été remplis, le montant total de l'ajustement pour impôts différés doit être réduit du montant qui aurait réduit le montant total de l'ajustement pour impôts différés si un impôt différé actif pour perte avait été constitué pour l'année fiscale.

Là encore, il s'agit de la contrepartie d'une exclusion au paragraphe 5, cette fois sous le c).

L'exemple suivant clarifie l'application de cet élément:

À l'année 1, l'entité constitutive A génère une perte de 100 euros. Aucun impôt différé actif n'est généré dans les états financiers parce que les critères de comptabilisation ne sont pas remplis (notamment parce qu'il n'y a pas de prévision de bénéfices futurs). L'application du présent paragraphe se traduit par la génération d'un impôt différé actif de 15 euros à l'année 1.

À l'année 2, l'entité constitutive A n'a pas de bénéfice ou de la perte admissible, mais les attentes futures changent et un impôt différé actif de 15 euros est comptabilisé dans les états financiers parce que les critères de reprise sont remplis. Il n'en est pas tenu compte en vertu de l'article 17, § 5, c), du présent projet.

À l'année 3, l'entité constitutive A obtient un bénéfice admissible de 100 euros et utilise ses reports de pertes fiscales nationales. En appliquant l'article 15, § 1er, b), du présent projet, l'impôt différé actif de 15 euros est également pris en compte aux fins de l'impôt minimum, ce qui donne à l'entité constitutive A un taux effectif d'imposition de 15 p.c. à l'année 3.

Comme expliqué ci-dessus, le § 5 de l'article 17 prévoit un certain nombre d'exclusions pour les impôts différés.

Il s'agit tout d'abord des montants relatifs aux éléments exclus de la détermination du bénéfice ou de la perte éligible.

Le deuxième élément concerne les montants d'impôt différé détaillés ci-avant en matière de charges d'impôt non reconnues et en matière de charges d'impôt non exigées.

Le troisième élément exclu a également été expliqué ci-avant et concerne l'effet d'un ajustement de valorisation

Vervolgens moet, wanneer voor een verslagjaar een uitgestelde belastingvordering voor een verlies niet in de financiële rekeningen is opgenomen omdat niet aan de opnamecriteria is voldaan, het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen worden verminderd met het bedrag dat het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen zou hebben verlaagd als er een uitgestelde belastingvordering voor een verlies voor het verslagjaar was opgebouwd.

Dit is wederom de tegenhanger van een uitsluiting in paragraaf 5, ditmaal onder punt c).

Volgend voorbeeld verduidelijkt de toepassing van dit element:

In jaar 1 genereert groepsentiteit A een verlies van 100 euro. Er wordt geen uitgestelde belastingvordering gegenereerd in de financiële rekeningen omdat niet is voldaan aan de opnamecriteria (namelijk omdat er geen prognose is van toekomstige winsten). De toepassing van deze paragraaf resulteert in het genereren van een uitgestelde belastingvordering van 15 euro in jaar 1.

In jaar 2 heeft groepsentiteit A geen kwalificerende inkomen – of verlies, maar de toekomstverwachtingen veranderen en een uitgestelde belastingvordering van 15 euro wordt geboekt in de financiële rekeningen omdat aan de opnamecriteria is voldaan. Dit wordt op grond van artikel 17, § 5, c), van dit ontwerp, buiten beschouwing gelaten.

In jaar 3 behaalt groepsentiteit A een kwalificerend inkomen van 100 euro en past zij haar overgedragen binnenlandse fiscale verliezen toe. Door toepassing van artikel 15, § 1, b), van dit ontwerp, wordt ook voor de minimumbelasting de uitgestelde belastingvordering van 15 euro in rekening gebracht waardoor groepsentiteit A een effectief belastingtarief van 15 pct. heeft in jaar 3.

Zoals hierboven al toegelicht voorziet § 5 van artikel 17 in een aantal uitsluitingen voor uitgestelde belastingen.

Dit betreft in eerste instantie de bedragen die betrekking hebben op bestanddelen die zijn uitgesloten van de bepaling van het kwalificerende inkomen of -verlies.

Het tweede element zijn de hierboven toegelichte bedragen van uitgestelde belastinglasten ter zake van niet-toegestane belastingopbouw en niet-gebruikte belastingopbouw.

Het derde uitgesloten element werd tevens hierboven reeds toegelicht en heeft betrekking op het effect van

ou d'un ajustement du traitement administratif comptable relatif à un impôt différé actif.

Le point d) exclut le montant de l'impôt différé résultant d'une réévaluation due à un changement du taux d'imposition national applicable.

Par exemple, si un impôt différé supplémentaire est comptabilisée dans les états financiers parce que le taux d'imposition d'une juridiction est passé de 10 à 15 p.c., ce montant ne doit pas être ajouté aux impôts concernés, car il ne se rapporte pas au bénéfice de l'année fiscale en cours et le système d'option prévu à l'article 18 existe pour remédier à la situation de pertes dans une juridiction ayant un taux inférieur à 15 p.c..

Le dernier point e) exclut le montant de l'impôt différé lié à l'existence et à l'utilisation de crédits d'impôt.

Un crédit d'impôt au sens du point e) comprend également les crédits d'impôt accordés dans une juridiction à la suite d'un impôt différé passif constitué dans une autre juridiction ou d'un impôt sur les bénéfices distribués par une autre entité, tels que les crédits d'impôt étrangers.

Toutefois, le point e) n'inclut pas les crédits d'impôt remboursables qualifiés qui, comme nous l'avons déjà expliqué, font l'objet d'une réglementation distincte.

L'exemple suivant clarifie l'application du point e):

L'entité constitutive A fait partie d'un groupe d'EMN soumis à la présente loi. L'Entité constitutive A est la seule entité de ce groupe d'EMN établie dans le pays B. Le seul impôt auquel l'entité constitutive A est assujettie en vertu de la législation fiscale du pays B est l'impôt des sociétés au taux de 25 p.c. La base d'imposition du pays B est égale au bénéfice admissible aux fins de la présente loi.

Le pays B dispose d'une mesure d'imposition minimale qui garantit qu'au moins 17 p.c. d'impôt sur les bénéfices soit payé au cours d'une année fiscale.

À l'année fiscale 1, l'entité constitutive A dispose d'un bénéfice admissible de 100 euros dans le pays B. L'obligation fiscale initiale de l'entité constitutive A est donc de 25 euros, mais l'État A accorde à l'entité constitutive A un crédit d'impôt de 15 euros. En appliquant la

een waarderingsaanpassing of een aanpassing van de financieel administratieve verwerking ter zake van een uitgestelde belastingvordering.

Punt d) sluit het bedrag van uitgestelde belastinglasten uit die voortvloeien uit een herwaardering ter zake van een wijziging in het toepasselijke binnenlandse belastingtarief.

Als er bijvoorbeeld extra uitgestelde belastinglasten in de financiële rekeningen worden geboekt omdat een belastingtarief in een jurisdictie is verhoogd van 10 naar 15 pct., moet dit bedrag niet worden toegevoegd aan de betrokken belastingen aangezien het geen verband houdt met inkomen van een huidig verslagjaar, en het keuzestelsel onder artikel 18 er is om de situatie van verliezen in een jurisdictie met een tarief lager dan 15 pct. te ondervangen.

Het laatste onderdeel e) sluit het bedrag van uitgestelde belastinglasten ter zake van het ontstaan en het gebruik van belastingtegoeden uit.

Een belastingtegoed uit hoofde van punt e) omvat tevens belastingtegoeden die in een jurisdictie worden toegekend als gevolg van een in een andere jurisdictie opgelegde belastingverplichting of een belasting op door een andere entiteit uitgekeerde winst, zoals buitenlandse belastingtegoeden.

Punt e) omvat echter niet het gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed dat, zoals reeds werd toegelicht, apart wordt geregeld.

Volgend voorbeeld verduidelijkt de toepassing van punt e):

Groepsentiteit A is onderdeel van een MNO-groep die aan deze wet is onderworpen. Groepsentiteit A is de enige groepsentiteit van deze multinationale groep die is gevestigd in land B. De enige belasting waaraan groepsentiteit A is onderworpen op grond van de belastingwetgeving in land B is een vennootschapsbelasting tegen een tarief van 25 pct. De belastinggrondslag van land B is gelijk aan het kwalificerende inkomen voor de toepassing van deze wet.

Land B kent een minimumbelastingmaatregel die ervoor zorgt dat ten minste 17 pct. winstbelasting wordt betaald in een verslagjaar.

In verslagjaar 1 heeft groepsentiteit A 100 euro aan kwalificerend inkomen in land B. De initiële belastingschuld voor groepsentiteit A is daardoor 25 euro, maar land B verstrekt aan groepsentiteit A een belastingtegoed van 15 euro. Door de toepassing van de

mesure de l'impôt minimum, seuls 8 euros du montant du crédit d'impôt sont utilisés à l'année 1.

Les 7 euros restants peuvent être reportés à une année fiscale ultérieure. L'entité constitutive A paie donc 17 euros d'impôt dans le pays B au cours de l'année fiscale 1 et transfère un montant de crédit d'impôt résiduel de 7 euros.

À de l'année 2, l'entité constitutive A obtient 100 euros de bénéfices admissibles dans le pays B. Par conséquent, la dette fiscale initiale de l'entité A s'élève à nouveau à 25 euros. L'entité constitutive A crédite le crédit d'impôt résiduel de 7 euros de l'année fiscale 1 et paie un impôt de 18 euros dans le pays B à l'année 2.

Sans l'application du point e), les résultats pour le pays B seraient faussés par l'acquisition d'un montant excédentaire de crédit d'impôt à de l'année 1, car le transfert du montant restant du crédit d'impôt donnerait lieu à la formation d'un impôt différé actif. Cet impôt différé actif aurait réduit le montant des impôts ajustés concernés à un niveau inférieur au taux minimum d'imposition.

Le e), cependant, garantit que les 7 euros ne donnent lieu à un impôt différé actif pour le taux d'imposition minimum, ne réduisant donc pas le montant des impôts concernés ajustés à l'année 1.

En appliquant la même règle, l'utilisation du crédit d'impôt reporté de 7 euros à l'année 2 n'augmente pas l'impôt ajusté du pays B à l'année 2.

En conséquence, le taux effectif d'imposition pour le pays B est de 17 p.c. à l'année 1 (17/100) et de 18 p.c. à l'année 2 (18/100).

Le paragraphe 6 prévoit que lorsqu'un impôt différé actif est imputable à une perte admissible d'une entité constitutive, pour une année fiscale, et qu'il est comptabilisé à un taux inférieur au taux minimum d'imposition, cet impôt différé actif peut être recalculé au taux minimum d'imposition pour la même année fiscale, à condition que le contribuable puisse démontrer que l'impôt différé actif est imputable à une perte admissible.

Cela garantit que seuls les bénéfices économiques entrant dans le champ d'application de l'impôt minimum soient imposés.

minimumbelastingmaatregel wordt slechts 8 euro van het bedrag aan belastingtegoed gebruikt in jaar 1.

Het resterende bedrag van 7 euro is beschikbaar voor overdracht naar een toekomstig verslagjaar. Groepsentiteit A betaalt daardoor 17 euro aan belasting in land B in verslagjaar 1 en draagt een bedrag aan resterend belastingtegoed over van 7 euro.

In jaar 2 heeft groepsentiteit A 100 euro aan kwalificerend inkomen in land B. De initiële belastingschuld voor entiteit A is daardoor wederom 25 euro. Groepsentiteit A verrekent het resterende bedrag aan belastingtegoed van 7 euro uit verslagjaar 1 en betaalt in jaar 2 een belasting van 18 euro in land B.

Zonder toepassing van punt e), zouden de uitkomsten voor land B oneigenlijk worden vervormd door de verkrijging van een bovenmatig bedrag aan belastingtegoed in jaar 1, omdat de overdracht van het resterende bedrag aan belastingtegoed aanleiding zou geven tot de vorming van een actieve belastinglatentie. Deze actieve belastinglatentie zou het bedrag aan aangepaste betrokken belastingen hebben verminderd tot onder het minimumbelastingtarief.

De bepaling onder e) zorgt er echter voor dat de 7 euro niet tot een uitgestelde belastingvordering voor de minimumbelasting leidt, waardoor het bedrag aan aangepaste betrokken belastingen in jaar 1 niet verminderd wordt.

Door dezelfde regel toe te passen, leidt het gebruik van het overgedragen belastingtegoed van 7 euro in jaar 2 niet tot een verhoging van de aangepaste betrokken belastingen voor land B in jaar 2.

Als gevolg hiervan bedraagt het effectieve belastingtarief voor land B 17 pct. in jaar 1 (17/100) en 18 pct. in jaar 2 (18/100).

Paragraaf 6 bepaalt dat wanneer een uitgestelde belastingvordering toe te rekenen is aan een kwalificerend verlies van een groepsentiteit voor een bepaald verslagjaar en het geregistreerd is tegen een lager tarief dan het minimumbelastingtarief, die uitgestelde belastingvordering kan worden herberekend tegen het minimumbelastingtarief in hetzelfde verslagjaar, op voorwaarde dat de belastingplichtige kan aantonen dat de uitgestelde belastingvordering aan een kwalificerend verlies valt toe te rekenen.

Op die manier wordt verzekerd dat enkel economische winsten in het toepassingsgebied van de minimumbelasting belast worden.

Le paragraphe 7, quant à lui, énonce un principe général selon lequel un impôt différé passif qui n'a pas été repris et dont le montant n'a pas été payé endéans les cinq années fiscales suivantes doit être repris dans la mesure où il a été pris en compte dans le montant total de l'ajustement pour impôts différés d'une entité constitutive.

Cette reprise doit être traitée comme une réduction des impôts concernés de la cinquième année fiscale précédant l'année fiscale en cours, et le taux effectif d'imposition et l'impôt complémentaire de cette année fiscale doivent être recalculés conformément à l'article 24 du présent projet.

Cela empêchera les juridictions de contourner l'application des règles relatives à l'impôt minimum en reportant leurs obligations fiscales.

Toutefois, le paragraphe 8 prévoit une exception pour une série de mesures relatives aux impôts différés passifs accumulés pour des régimes communs à plusieurs juridictions.

Les séries de différences temporelles sont généralement liées à des activités économiques effectives dans une juridiction et sont considérées comme ne pouvant pas faire l'objet d'un évitement fiscal de la part du contribuable.

Par conséquent, aucune reprise d'un montant d'impôt différé passif n'est nécessaire pour les éléments suivants, même s'ils ne sont pas été repris ou payés endéans une période de cinq ans:

a) les dotations aux amortissements des actifs corporels;

b) les coûts d'une licence ou d'un dispositif de même nature concédés par un pouvoir public en contrepartie de l'utilisation de biens immobiliers ou de l'exploitation de ressources naturelles entraînant des investissements importants dans des actifs corporels;

c) les dépenses de recherche et de développement;

d) les dépenses de mise hors service et de réparation;

e) la comptabilisation à la juste valeur de plus-values nettes non comptabilisées;

f) les gains nets de change;

g) les provisions techniques des sociétés d'assurance et les coûts différés de souscription de polices d'assurance;

Paragraaf 7 voorziet dan weer in een algemeen principe dat een uitgestelde belastingverplichting die niet is teruggedraaid en waarvan het bedrag niet is betaald binnen de vijf daaropvolgende verslagjaren, moet worden teruggenomen voor zover zij in aanmerking was genomen in het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen van een groepsentiteit.

Die terugname wordt aangemerkt als een vermindering van de betrokken belastingen in het vijfde verslagjaar vóór het lopende verslagjaar, en het effectieve belastingtarief en de bijheffing van dat verslagjaar moeten worden herberekend overeenkomstig artikel 24 van dit ontwerp.

Op die manier wordt vermeden dat jurisdicties de toepassing van de regels aangaande de minimumbelasting omzeilen door belastingverplichtingen uit te stellen.

Een uitzondering is evenwel voorzien in paragraaf 8 voor een reeks maatregelen met betrekking tot opgebouwde uitgestelde belastingverplichtingen voor regimes die veel voorkomen doorheen jurisdicties.

De reeks aan tijdelijke verschillen houden doorgaans verband met daadwerkelijke economische activiteiten in een jurisdictie en zijn geacht niet vatbaar te zijn voor belastingontwijking door de belastingplichtige.

Daarom is ten aanzien van de volgende bestanddelen geen terugname van een bedrag aan uitgestelde belastingverplichting vereist ook al worden zij niet teruggedraaid of betaald binnen een periode van vijf jaar:

a) kostenaftrekken met betrekking tot materiële activa;

b) kosten van een licentie- of soortgelijke overeenkomst van een overheid voor het gebruik van onroerend goed of de exploitatie van natuurlijke hulpbronnen waar een aanzienlijke investering in materiële activa mee gemoeid is;

c) onderzoeks- en ontwikkelingslasten;

d) ontmantelings- en saneringslasten;

e) waarderingen tegen reële waarde van niet-gerealiseerde nettowinsten;

f) nettowinsten uit wisselkoersverschillen;

g) verzekeringsreserves en geactiveerde acquisitiekosten voor verzekeringscontracten;

h) les plus-values réalisées sur la vente de biens corporels situés dans la même juridiction que l'entité constitutive qui sont réinvesties dans des biens corporels situés dans ladite juridiction; et

i) les montants additionnels dus en raison de modifications des principes comptables applicables aux éléments énumérés dans les dispositions du a) au h).

En raison de cette exception à la reprise, aucune reprise ne doit se produire, par exemple, pour le recours à la taxation étalée des plus-values sur immobilisations corporelles telle que contenue à l'article 47 CIR 92, vu que celles-ci relèvent du a) dotations aux amortissements des actifs corporels.

Art. 18

L'article 18 prévoit un système optionnel permettant de considérer un impôt différé actif pour une perte admissible comme étant égal à la perte admissible nette pour une année fiscale pour la juridiction multipliée par le taux minimum d'imposition.

Il est garanti de la sorte que l'introduction du taux minimum d'imposition n'entraîne une imposition complémentaire que lorsqu'il serait question d'une plus-value économique effective.

Lorsque ce choix est fait, les dispositions de l'article 17 ne s'appliquent pas.

L'article 18 est avant tout d'application concrète pour les juridictions qui ne prélèvent pas d'impôt des sociétés ou qui prélèvent un impôt des sociétés à un taux très bas, et sera moins pertinent pour la Belgique, étant donné le taux nominal d'imposition de 25 p.c. de l'impôt des sociétés belge.

Le choix est fait par juridiction.

Art. 19

L'article 19 régit l'imputation des impôts concernés aux entités constitutives dans certaines situations spécifiques. Le principe général est que les impôts concernés sont imputés à l'entité constitutive, y compris une entité constitutive apatride, à laquelle le bénéfice correspondant est imputé lors de la détermination du bénéfice ou de la perte admissible.

h) winsten uit de verkoop van materiële goederen die in dezelfde jurisdictie als de groepsentiteit zijn gevestigd, en die worden geherinvesteerd in materiële goederen in dezelfde jurisdictie, en

i) extra opgebouwde bedragen die voortvloeien uit wijzigingen in de verslagleggingsbeginselen met betrekking tot de in de bepalingen onder a) tot en met h) vermelde bestanddelen.

Door deze uitzondering op de terugname, moet bijvoorbeeld geen terugname gebeuren voor het gebruik van de gespreide belasting van meerwaarden op materiële vaste activa zoals omvat in artikel 47 WIB 92, aangezien die onder punt a), kostenaftrekken met betrekking tot materiële activa, valt.

Art. 18

Artikel 18 voorziet in een keuzestelsel om een uitgestelde belastingvordering voor een kwalificerend verlies te beschouwen als gelijk aan het netto kwalificerend verlies voor een verslagjaar voor de jurisdictie, vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief.

Op die manier wordt verzekerd dat de invoering van de minimumbelasting enkel een bijheffing invoert wanneer er sprake is van effectieve economische winst.

Wanneer deze keuze gemaakt wordt, zullen de bepalingen van artikel 17 geen toepassing vinden.

Artikel 18 is vooral van praktisch nut voor jurisdicties die geen vennootschapsbelastingheffing hebben of vennootschapsbelasting heffen tegen een zeer laag tarief, en zal voor België minder relevant zijn, gelet op het nominale belastingtarief van 25 pct. van de Belgische vennootschapsbelasting.

De keuze wordt gemaakt per jurisdictie.

Art. 19

Artikel 19 regelt de toerekening van betrokken belastingen aan groepsentiteiten in enkele specifieke situaties. Hierbij geldt in algemene zin als uitgangspunt dat betrokken belastingen worden toegerekend aan de groepsentiteit, met inbegrip van een staatloze groepsentiteit, waaraan het corresponderende inkomen wordt toegerekend bij de bepaling van het kwalificerende inkomen of -verlies.

L'imputation des impôts concernés par l'application du présent article ne se limite pas à l'impôt concerné figurant dans les états financiers, mais inclut également le montant total de l'ajustement pour impôts différés prévu à l'article 17.

La première imputation est celle d'un établissement stable. À cet égard, les impôts concernés sont liés au bénéfice ou à la perte admissible de cet établissement stable.

L'impôt concerné qui revient à une entité constitutive et qui se rapporte au bénéfice imputable à l'établissement stable peut être calculé en trois étapes.

Tout d'abord, il est nécessaire de déterminer le montant du bénéfice ou de la perte admissible de l'établissement stable inclus dans la déclaration d'impôt sur les revenus de l'entité principale.

Ensuite, il faut déterminer l'impôt dû par l'entité constitutive qui est imputable au bénéfice ou à la perte admissible de l'établissement stable. S'il existe une imposition séparée entre le bénéfice ou la perte imposable de l'entité constitutive et l'établissement stable, l'impôt dû par l'entité constitutive au titre de l'établissement stable peut être facilement déterminé.

Toutefois, si le bénéfice ou la perte admissible est mélangé aux autres revenus de l'entité constitutive, l'impôt total à payer doit être déterminé et réparti de manière fractionnée entre les entités principales de l'établissement stable.

Enfin, il convient de déterminer si et, le cas échéant, quel est le montant du droit au crédit accordé pour le bénéfice ou la perte admissible qui a été imposé au sein de l'entité constitutive.

La deuxième règle d'imputation spécifique prévoit l'imputation de l'impôt qui est repris dans les états financiers d'une entité fiscalement transparente.

En général, les entités fiscalement transparentes ne sont pas assujetties à l'impôt des sociétés dans la juridiction où elles sont établies. Toutefois, certains impôts peuvent être réclamés aux entités fiscalement transparentes au niveau infranational ou local sans qu'elles soient considérées comme résidentes fiscales dans cette juridiction.

Lorsque l'impôt est prélevé à charge d'une entité transparente, dans de nombreux cas, un établissement

De toerekening van de betrokken belastingen onder toepassing van dit artikel beperkt zich niet tot de betrokken belasting opgenomen in de financiële rekeningen, maar neemt ook het totaal bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen mee, zoals bepaald in artikel 17.

De eerste toerekening is die aan een vaste inrichting. Hierbij worden betrokken belastingen gelinkt aan het kwalificerend inkomen of -verlies van die vaste inrichting.

De betrokken belasting die opkomt bij een groepsentiteit en betrekking heeft op inkomen dat toerekenbaar is aan de vaste inrichting kan worden berekend in een drietal stappen.

In de eerste plaats dient te worden bepaald wat het bedrag aan kwalificerend inkomen of verlies van de vaste inrichting is dat is opgenomen in de aangifte van de inkomstenbelasting van de hoofdentiteit.

Vervolgens moet worden bepaald wat de door de groepsentiteit verschuldigde belasting is die toerekenbaar is aan het kwalificerende inkomen of -verlies van de vaste inrichting. Bij een afzonderlijke belasting tussen het kwalificerende inkomen of verlies van de groepsentiteit en de vaste inrichting, kan de door de groepsentiteit verschuldigde belasting ter zake van de vaste inrichting eenvoudig worden bepaald.

Indien het kwalificerende inkomen of verlies echter wordt gemengd met de overige inkomsten van de groepsentiteit, moet de totale verschuldigde belasting worden bepaald en in stukken worden toegerekend aan de hoofdentiteiten van de vaste inrichting.

Tot slot moet worden bepaald of en, in voorkomend geval, hoeveel recht op verrekening wordt verleend voor het kwalificerende inkomen of -verlies die bij de groepsentiteit in de belastingheffing is betrokken.

De tweede specifieke toerekeningsregel voorziet in de toerekening van belasting die is opgenomen in de financiële rekeningen van een fiscaal transparante entiteit.

In het algemeen zijn fiscaal transparante entiteiten niet onderworpen aan vennootschapsbelasting in de jurisdictie waar zij zijn opgericht. Sommige betrokken belastingen kunnen echter op subnationaal of lokaal niveau worden opgelegd aan fiscaal transparante entiteiten zonder dat zij als fiscaal inwoner van die jurisdictie worden beschouwd.

Wanneer belasting geheven wordt in hoofde van een transparante entiteit zal in veel gevallen ook een vaste

permanent est également créé, auquel le bénéfice ou la perte admissible est imputé, tout comme l'impôt concerné.

Les impôts concernés d'une entité transparente qui ne sont pas imputés à l'établissement stable sont répartis entre les parties prenantes de l'entité constitutive au prorata de leurs droits aux bénéfices.

La troisième règle d'imputation concerne l'imposition des sociétés étrangères contrôlées, également connues sous le nom de CFC.

Dans le cas des CFC, comme dans celui des établissements stables, le montant des impôts concernés inclus dans les états financiers des propriétaires directs ou indirects de l'entité constitutive est imputé en fonction de leur part dans le bénéfice de la société étrangère contrôlée.

La quatrième règle d'imputation précise qu'il en va de même dans le cas d'une entité hybride.

La dernière règle d'imputation concerne les distributions entre entités constitutive.

Cela inclut les retenues à la source, telles que le précompte mobilier, et les impôts sur la base nette payables par les propriétaires directs de participations sur les distributions de participations au titre de leurs parts imputées à la participation distributrice.

Les retenues à la source sont prélevées en vertu des lois de la juridiction de l'entité distributrice et sont collectées à la source, mais l'impôt est dû par l'actionnaire de l'entité constitutive.

Idéalement, les impôts dus par les entités constitutives au titre des distributions devraient être imputés à la juridiction fiscale de l'entité constitutive qui a initialement obtenu le revenu sous-jacent. Toutefois, le suivi et la traçabilité des distributions tout au long de la chaîne de détention seraient extrêmement complexes et fastidieux, en particulier lorsqu'une entité contrôle plusieurs entités. C'est pourquoi la 5e règle d'imputation prévoit que le montant de l'impôt concerné devra être imputé à l'entité constitutive qui a effectué la distribution.

Une limitation importante est apportée à l'imputation relative à l'attribution de l'impôt concerné qui est comptabilisé à l'égard de ces revenus passifs.

Sans cette limitation, les groupes d'EMN pourraient affecter les impôts payés – en vertu de l'application d'une loi sur les CFC ou des règles de transparence

inrichting ontstaan waaraan het kwalificerende inkomen of -verlies wordt toegewezen, net als de betrokken belasting.

Betrokken belastingen van een fiscaal transparante entiteit die echter niet aan de vaste inrichting worden toegerekend, worden toegerekend aan de groepsentiteit-belanghouders naar rato van hun winstgerechtigdheid.

De derde toerekeningsregel betreft de zogenaamde fiscaliteit aangaande gecontroleerde buitenlandse vennootschappen, ook wel bekend als CFC's.

In het geval van CFC's geldt, net als voor vaste inrichtingen, dat het bedrag van de betrokken belastingen die zijn opgenomen in de financiële rekeningen van haar directe of indirecte groepsentiteit-eigenaren toegerekend wordt volgens hun aandeel in het inkomen van de gecontroleerde buitenlandse vennootschap.

De vierde toerekeningsregel verduidelijkt dat hetzelfde tevens geldt in het geval van een hybride entiteit.

De laatste toerekeningsregel heeft betrekking op uitkeringen tussen groepsentiteiten.

Dit omvat bronbelastingen, zoals de roerende voorheffing, en belastingen op de netto-basis die directe eigenaren van deelnemingen moeten betalen op uitkeringen van deelnemingen met betrekking tot hun aandelen die worden toegerekend aan de uitkerende deelneming.

Bronbelastingen worden geheven krachtens de wetten van de jurisdictie van de uitkerende entiteit en worden aan de bron geïnd, maar de belasting is verschuldigd door de groepsentiteit-aandeelhouder.

Idealiter zouden de door de groepsentiteiten met betrekking tot uitkeringen verschuldigde betrokken belastingen moeten worden toegewezen aan het belastinggebied van de groepsentiteit die oorspronkelijk de onderliggende inkomsten heeft verworven. Het volgen en opsporen van uitkeringen via de eigendomsketen zou echter uiterst ingewikkeld en lastig zijn, met name wanneer een entiteit zeggenschap heeft over meerdere entiteiten. Derhalve bepaalt de 5e toerekeningsregel dat het bedrag van betrokken belasting moet worden toegewezen aan de groepsentiteit die de uitkering heeft gedaan.

Op de toerekening is een belangrijke beperking voorzien met betrekking tot de toewijzing van betrokken belasting die zijn toegerekend ter zake van die passieve inkomsten.

Zonder deze beperking zouden MNO-groepen de – op grond van de toepassing van een CFC-wetgeving of regels inzake fiscale transparantie – betaalde belastingen

fiscale – sur les revenus passifs dans les États à fiscalité élevée pour éviter une imposition complémentaire sur d'autres revenus (actifs) dans ces États à faible fiscalité.

Par conséquent, il existe une limitation du montant de l'impôt applicable qui peut être imputé au plus petit des deux montants suivants: (i) le montant effectif de l'impôt applicable qui lui est imputé au titre de ces revenus passifs et (ii) le taux complémentaire applicable (en l'absence d'application de cette mesure) à la juridiction multiplié par le montant des revenus passifs pris en compte en vertu d'une disposition CFC ou d'un régime de transparence fiscale à l'entité constitutive-actionnaire.

Exemple

L'entité constitutive A est établie dans le pays B, où elle est soumise à un taux de l'impôt des sociétés de 25 p.c.. Le pays B a également introduit une disposition relative aux CFC dans le cadre du modèle A, en vertu de laquelle certains types de revenus passifs provenant de sociétés étrangères contrôlées sont soumis à un taux de 25 p.c., net de tout impôt étranger payé. L'entité constitutive A est actionnaire d'une société étrangère contrôlée A'. Cette société étrangère contrôlée A' obtient 50 euros de revenus actifs et 50 euros de revenus passifs au cours de l'année X. Dans le pays B', un taux d'imposition de 5 p.c. s'applique.

Le pays B prélèvera 10 euros CFC au total. En effet, il soumettra 50 euros à un impôt de 25 p.c., ce qui réduira proportionnellement l'impôt perçu par le pays B', soit 5 p.c. sur 50 euros.

Sur la base de la limitation introduite, l'impôt CFC ne sera imputé à la société étrangère contrôlée A' que dans la mesure du moindre des deux montants suivants: (i) le montant effectif de l'impôt concerné, qui s'élève donc à 10 euros, ou (ii) le pourcentage complémentaire applicable au pays B' multiplié par le montant du revenu passif en vertu de la disposition relative aux CFC.

Dans le cas présent, le taux complémentaire est de 10 p.c., puisque le pays B' lui-même prélève déjà 5 p.c.. Par conséquent, seuls 50 euros x 10 p.c., soit 5 euros, seront imputables à la société étrangère contrôlée A' par l'application de la disposition relative aux CFC dans le pays B, au lieu des 10 p.c. dus.

Le dernier paragraphe de l'article 19 prévoit un ajustement proportionnel de l'impôt concerné dans les cas où le bénéfice admissible d'un établissement stable est considéré comme un bénéfice admissible de l'entité constitutive.

over passieve inkomsten in hoogbelastende staten kunnen aanwenden om bijheffing te voorkomen over andere (actieve) inkomsten in deze laagbelastende staten.

Daarom is er een beperking van het bedrag aan betrokken belasting dat kan worden toegerekend tot het laagste bedrag van i) het werkelijke bedrag van de aan haar toegerekende betrokken belastingen ten aanzien van die passieve inkomsten en ii) het bijheffingspercentage dat (zonder de toepassing van deze maatregel) van toepassing is op de jurisdictie vermenigvuldigd met het bedrag aan passieve inkomsten dat onder een CFC-bepaling of een fiscaal transparantieregime in aanmerking wordt genomen bij de groepsentiteit-aandeelhouder.

Voorbeeld

Groepsentiteit A is gevestigd in land B alwaar ze onderhevig is aan een vennootschapsbelastingtarief van 25 pct. Land B heeft tevens een CFC-bepaling ingevoerd volgens model A waarbij ze bepaalde types passieve inkomsten van gecontroleerde buitenlandse vennootschappen onderwerpt aan een tarief van 25 pct., na aftrek van enige buitenlandse betaalde belasting. Groepsentiteit A is aandeelhouder van een gecontroleerde buitenlandse vennootschap A'. Die gecontroleerde buitenlandse vennootschap A' verkrijgt 50 euro aan actieve inkomsten en 50 euro aan passieve inkomsten in jaar X. In land B' geldt een belastingtarief van 5 pct.

Land B zal in totaal 10 euro CFC-belasting heffen. Immers zal ze 50 euro onderwerpen aan een belasting van 25 pct. waarbij ze proportioneel de door land B' geïnde belasting, zijnde 5 pct. op 50 euro, aftrekt.

Op basis van de ingevoerde beperking, zal er slechts een toerekening van de CFC-belasting aan gecontroleerde buitenlandse vennootschap A' gebeuren ten belope van het laagste van i) het werkelijke bedrag van de betrokken belasting, wat dus 10 euro is, hetzij ii) het bijheffingspercentage dat van toepassing is op land B' vermenigvuldigd met het bedrag aan passief inkomen onder de CFC-bepaling.

In dit geval is het bijheffingspercentage 10 pct., immers heft land B' zelf reeds 5 pct. Bijgevolg zal slechts 50 euro x 10 pct., zijnde 5 euro, toegerekend kunnen worden aan gecontroleerde buitenlandse vennootschap A' door de toepassing van de CFC-bepaling in land B, in plaats van de volledig verschuldigde 10 euro.

De laatste paragraaf van artikel 19 regelt een evenredige correctie van de betrokken belasting voor de gevallen waarin het kwalificerende inkomen van een vaste inrichting wordt aangemerkt als kwalificerend inkomen van de groepsentiteit.

Art. 20

L'article 20 régit les ajustements du montant des impôts concernés dus au titre d'une juridiction après le dépôt de la déclaration d'information pour une année fiscale.

Le montant des impôts concernés peut augmenter ou diminuer pour diverses raisons, par exemple en cas de modification du montant du revenu comptabilisé aux fins de l'impôt local à la suite d'un examen des déclarations fiscales par l'autorité fiscale d'une juridiction ou d'une révision des déclarations fiscales par la direction de l'entité ou ses conseillers fiscaux. En outre, le montant de l'impôt concerné peut augmenter ou diminuer en raison d'erreurs ou d'estimations plus précises de la dette fiscale après le dépôt de la déclaration.

Les augmentations se traduisent normalement par une charge fiscale supplémentaire et les diminutions par un remboursement d'impôt (soit en espèces, soit en réduction d'une autre dette fiscale).

Ces changements dans les impôts concernés peuvent avoir eu une incidence sur l'impôt complémentaire dû par le groupe d'EMN en vertu du présent titre au cours d'une année fiscale donnée.

Un mécanisme est donc prévu pour traiter ces changements.

Le principe est le suivant: lorsque l'ajustement entraîne une augmentation des impôts concernés, il est pris en compte en tant qu'augmentation pour l'année au cours de laquelle l'ajustement est effectué.

Si, par contre, l'ajustement se traduit par une réduction des impôts concernés, un nouveau calcul devra être effectué pour l'année en question, sauf si cette réduction est inférieure à 1 million d'euros.

En effet, dans ce cas, l'entreprise peut choisir soit de recalculer pour l'année concernée, soit d'inclure la réduction dans l'année dans laquelle l'ajustement est effectué.

Art. 20

Artikel 20 regelt aanpassingen in het bedrag van betrokken belastingen die met betrekking tot een rechtsgebied verschuldigd is nadat de informatieaangifte voor een verslagjaar is ingediend.

Het bedrag aan betrokken belastingen kan om verschillende redenen toenemen of afnemen, zoals in het geval van een wijziging in het bedrag van de voor lokale belastingdoeleinden erkende inkomsten als gevolg van een onderzoek van de belastingaangiften door de belastingdienst van een rechtsgebied of een herziening van de belastingaangiften door het management van de entiteit of belastingadviseurs. Bovendien kan het bedrag aan betrokken belastingen toenemen of afnemen als gevolg van fouten of meer nauwkeurige schattingen van de belastingverplichting nadat de aangifte is ingediend.

Verhogingen zouden normaliter resulteren in extra belastingkosten en verlagingen zouden normaliter resulteren in een terugbetaling van belasting (hetzij in contanten aan, hetzij als vermindering van een andere belastingverplichting).

Deze wijzigingen in de betrokken belastingen kunnen gevolgen hebben gehad voor de aanvullende belastingverplichting van de MNO-groep onder deze titel gedurende een zeker verslagjaar.

Daarom wordt een mechanisme voorzien die met dergelijke wijzigingen omgaat.

Het uitgangspunt daarbij is dat wanneer de aanpassing resulteert in een verhoging van de betrokken belastingen, zij wordt meegenomen als een verhoging van het jaar waarin de aanpassing gebeurt.

Wanneer de aanpassing daarentegen resulteert in een verlaging van de betrokken belastingen, zal een herberekening moeten gebeuren voor het betreffende jaar, tenzij deze verlaging minder dan 1 miljoen euro betreft.

In dat geval kan de onderneming namelijk kiezen om hetzij een herberekening te doen van het betreffende jaar, hetzij de verlaging mee te nemen in het jaar waarin de aanpassing gebeurt.

CHAPITRE 5

Calcul du taux effectif d'imposition et de l'impôt complémentaire

EXPOSÉ GÉNÉRAL

À l'aide du calcul du bénéfice ou de la perte admissible et le calcul de l'impôt concerné ajusté, l'on peut ensuite calculer le taux effectif d'imposition et un éventuel impôt complémentaire. Ce calcul est effectué au niveau juridictionnel par groupe d'EMN.

Ainsi, dans un premier temps, le bénéfice ou la perte admissible et l'impôt concerné ajusté des différentes entités d'un groupe d'EMN dans la même juridiction seront additionnés.

En divisant ensuite l'impôt concerné ajusté dans une juridiction par le bénéfice ou la perte admissible dans cette juridiction, on obtient le taux effectif d'imposition dans une juridiction. La différence positive entre le taux minimum d'imposition de 15 p.c. visé et ce taux effectif d'imposition dans une juridiction est appelée le taux complémentaire de cette juridiction.

Ensuite, il faut calculer ce que l'on appelle bénéfice excédentaire juridictionnel pour la juridiction en question. Ce bénéfice excédentaire est constitué du bénéfice ou de la perte admissible dans une juridiction qui, si le groupe d'EMN en fait le choix, peut être réduit d'un montant de bénéfice exclu sur base de la substance.

L'idée sous-jacente à cette exclusion fondée sur la substance est de permettre aux pays de soutenir les activités qui nécessitent une forte présence locale.

Le bénéfice excédentaire juridictionnel est ensuite multiplié par le taux d'imposition complémentaire.

Enfin, pour déterminer l'impôt complémentaire juridictionnel, le montant ainsi obtenu est réduit du montant qui est prélevé au titre d'un impôt national complémentaire qualifié.

Enfin, l'impôt complémentaire pour chaque entité constitutive dans une juridiction est déterminée en répartissant l'impôt complémentaire juridictionnel entre les différentes entités du groupe dans cette juridiction sur la base du bénéfice ou de la perte admissible de chaque entité constitutive dans cette juridiction.

HOOFDSTUK 5

Berekening van het effectieve belastingtarief en de bijheffing

ALGEMENE TOELICHTING

Aan de hand van de berekening van het kwalificerende inkomen of -verlies en de berekening van de aangepaste betrokken belasting kan vervolgens het effectieve belastingtarief en een mogelijke bijheffing berekend worden. Deze berekening gebeurt op jurisdictioneel niveau per MNO-groep.

Aldus zal als eerste stap het kwalificerende inkomen of -verlies en de aangepaste betrokken belasting van de verschillende entiteiten van een MNO-groep in eenzelfde jurisdictie opgeteld worden.

Door de aangepaste betrokken belasting in een jurisdictie vervolgens te delen door het kwalificerende inkomen of -verlies in die jurisdictie, wordt het effectieve belastingtarief in een jurisdictie bekomen. Het positieve verschil tussen het beoogde minimumbelastingtarief van 15 pct. en dit effectieve belastingtarief in een jurisdictie wordt het bijheffingspercentage van die jurisdictie genoemd.

Vervolgens moet voor de desbetreffende jurisdictie de zogenaamde jurisdictionele overwinst berekend worden. Deze overwinst bestaat uit het kwalificerende inkomen of -verlies in een jurisdictie dat, wanneer de multinationale groep daarvoor kiest, verminderd kan worden met een bedrag van op basis van substance uitgesloten inkomen.

De idee achter deze op substance gebaseerde uitsluiting is landen toe te laten activiteiten waarvoor veel lokale aanwezigheid nodig is te ondersteunen.

De jurisdictionele overwinst wordt vervolgens vermenigvuldigd met het bijheffingspercentage.

Als laatste stap in de bepaling van de jurisdictionele bijheffing wordt het aldus bekomen bedrag verminderd ten belope van het bedrag dat bijgeheven is onder een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing.

Tot slot wordt de bijheffing voor elke groepsentiteit in een jurisdictie bepaald door de jurisdictionele bijheffing toe te rekenen aan de verschillende groepsentiteiten in die jurisdictie op basis van het kwalificerende inkomen of -verlies van elke groepsentiteit in die jurisdictie.

Nonobstant ce qui précède, un groupe d'EMN peut choisir de réduire l'impôt complémentaire juridictionnelle à zéro pour une juridiction donnée si les conditions de l'exception dite de minimis sont remplies.

La première condition de cette exception de minimis implique que, pour l'année en question, chiffre d'affaires moyen généré par les entités d'un groupe d'EMN dans une juridiction soit inférieur à 10 millions d'euros. La seconde condition implique que la moyenne des bénéfices ou des pertes admissibles soit inférieure à 1 million d'euros. Les deux moyennes sont calculées sur la base de l'année au cours de laquelle l'exception est demandée et des deux années précédentes.

In afwijking van het voorgaande kan een MNO-groep ervoor opteren om de jurisdictionele bijheffing voor een bepaalde jurisdictie tot nul te reduceren indien aan de voorwaarden van de zogenaamde de minimis-uitzondering voldaan is.

De eerste voorwaarde van deze de-minimis-uitzondering houdt in dat voor dat betreffende jaar de gemiddelde opbrengsten, gegenereerd door de entiteiten van een MNO-groep in een jurisdictie, minder dan 10 miljoen euro bedragen. De tweede voorwaarde houdt in dat het gemiddelde kwalificerende inkomen of -verlies minder dan 1 miljoen euro bedraagt. Voor de berekening van beide gemiddelden wordt uitgegaan van het jaar waarin de uitzondering wordt gevraagd en de twee daaraan voorafgaande jaren.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 21

Le taux effectif d'imposition pour une année fiscale est calculé groupe par groupe pour chaque juridiction dans laquelle un groupe d'EMN a un bénéfice net admissible et correspond au rapport entre, d'une part, les impôts concernés ajustés des entités constitutives dans une juridiction et, d'autre part, le bénéfice net admissible de ces entités constitutives.

Le taux effectif d'imposition est donc calculé pour chaque groupe d'EMN ou groupe national de grande envergure au niveau de la juridiction. Ce principe est illustré dans l'exemple suivant:

Exemple

La société B1 est l'entité mère ultime du groupe national de grande envergure, basé en Belgique. La société B1 détient une participation dans les entités B2 et B3, qui sont des entités du groupe belge. La somme des impôts concernés ajustés des entités B1, B2 et B3 s'élève à 120.000 euros. Le bénéfice net éligible de ces entités est de 1 d'euros. Le taux effectif d'imposition du groupe est de (120.000 / 1.000.000) x 100 p.c. = 12 p.c..

Pour calculer le taux effectif d'imposition d'un groupe au niveau de la juridiction, des règles spécifiques s'appliquent aux coentreprises et aux entités constitutives détenues par des minorités, qui sont abordées ailleurs dans le présent titre.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Art. 21

Het effectieve belastingtarief voor een verslagjaar wordt per groep berekend voor iedere jurisdictie waarin een MNO-groep netto kwalificerend inkomen heeft en wordt berekend als de verhouding tussen de aangepaste betrokken belastingen van de groepsentiteiten in een jurisdictie enerzijds en het netto kwalificerend inkomen van die groepsentiteiten anderzijds.

Het effectieve belastingtarief wordt aldus voor elke MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep op het niveau van de jurisdictie berekend.

Voorbeeld

Vennootschap B1 is de uiteindelijke moederentiteit van de omvangrijke binnenlandse groep, gevestigd in België. Vennootschap B1 houdt een eigendomsbelang in de groepsentiteiten B2 en B3, die groepsentiteiten van de Belgische groep zijn. De som van de gecorrigeerde betrokken belastingen van ondernemingen B1, B2 en B3 bedraagt 120.000 euro. Het netto kwalificerende inkomen van deze entiteiten bedraagt 1 miljoen euro. Het effectieve belastingtarief van de groep is (120.000 / 1.000.000) x 100 pct. = 12 pct..

Bij de berekening van het effectieve belastingtarief van een groep op het niveau van de jurisdictie gelden specifieke regels voor joint ventures en in minderheidseigendom gehouden groepsentiteiten die elders in deze titel aan bod komen.

Le bénéfice ou la perte net(te) admissible est le montant de la somme des bénéfices admissibles de toutes les entités constitutives établies dans la juridiction moins la somme des pertes admissibles de toutes les entités constitutives établies dans cette juridiction. Ces montants sont calculés conformément au chapitre 3.

Les entités d'investissement ne sont pas prises en compte dans le calcul des impôts concernés ajustés et des bénéfices ou pertes admissibles. Pour le calcul du taux effectif d'imposition d'une entité constitutive qui est une entité d'investissement, il peut être renvoyé aux règles spécifiques du chapitre 10.

Enfin, le taux effectif d'imposition d'une entité apatride est calculé séparément du taux effectif d'imposition de toutes les autres entités constitutives.

À cette fin, une entité apatride est traitée comme la seule entité constitutive dans une juridiction.

Art. 22

Lorsque le taux effectif d'imposition calculé en vertu de l'article 21 est inférieur au taux minimum d'imposition pour une année fiscale, un groupe d'EMN calcule séparément l'impôt complémentaire pour chacune de ses entités constitutives qui disposent d'un bénéfice admissible repris dans le calcul du bénéfice admissible net de cette juridiction. L'impôt complémentaire est calculé sur une base juridictionnelle de la manière prévue dans le présent article.

La première étape de ce calcul consiste à déterminer le taux complémentaire pour une année fiscale. Il s'agit de la différence entre le taux minimum d'imposition et le taux effectif d'imposition déterminé à l'article 21 pour une juridiction.

L'impôt complémentaire juridictionnel est ensuite déterminée, le taux de l'impôt complémentaire étant le premier facteur.

Le deuxième facteur est le montant du bénéfice excédentaire par lequel multiplier le taux de l'impôt complémentaire.

Le bénéfice excédentaire est obtenu en soustrayant l'exclusion des bénéfices exclu liée à la substance, expliquée plus loin, du bénéfice net admissible tel que stipulé à l'article 21.

Het netto kwalificerende inkomen of -verlies is het bedrag van de som van het kwalificerende inkomen van alle in de jurisdictie gevestigde groepsentiteiten verminderd met de som van de kwalificerende verliezen van alle in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten. Deze bedragen worden berekend op grond van hoofdstuk 3.

Bij de berekening van de aangepaste betrokken belastingen en het kwalificerende inkomen of -verlies wordt geen rekening gehouden met belegginsentiteiten. Voor de berekening van het effectieve belastingtarief voor een groepsentiteit die een beleggingsentiteit is, kan worden verwezen naar de specifieke regels daaromtrent in hoofdstuk 10.

Het effectieve belastingtarief van een staatloze entiteit wordt tot slot afzonderlijk van het effectieve belastingtarief van alle andere groepsentiteiten berekend.

Een staatloze entiteit wordt daarbij behandeld als de enige groepsentiteit in een jurisdictie.

Art. 22

Wanneer het effectieve belastingtarief berekend volgens artikel 21 lager is dan het minimumbelastingtarief voor een verslagjaar moet een MNO-groep afzonderlijk de bijheffing berekenen voor elk van zijn groepsentiteiten die een kwalificerend inkomen hebben dat is meegenomen in de berekening van het netto kwalificerend inkomen van die jurisdictie. De bijheffing wordt berekend op jurisdictionele grondslag volgens de wijze die verder bepaald wordt in dit artikel.

De eerste stap in die berekening is de bepaling van het bijheffingspercentage voor een verslagjaar. Dit is het verschil tussen het minimumbelastingtarief en het in artikel 21 bepaalde effectieve belastingtarief voor een jurisdictie.

Vervolgens wordt de jurisdictionele bijheffing bepaald waarvan het bijheffingspercentage de eerste factor is.

De tweede factor is het bedrag aan overwinst waarmee het bijheffingspercentage vermenigvuldigd moet worden.

De overwinst wordt gevormd door het op basis van substance uitgesloten inkomen, dat verderop wordt toegelicht, af te trekken van het netto kwalificerend inkomen zoals vastgelegd in artikel 21.

Au produit du taux de l'impôt complémentaire et du bénéfice excédentaire est ajouté le montant de l'impôt complémentaire additionnel déterminé conformément à l'article 24.

Enfin, tout montant retenu au titre de l'impôt national complémentaire qualifié est déduit.

Ainsi, l'impôt complémentaire d'une année fiscale pour une juridiction ne peut devenir négatif après déduction du montant de l'impôt national complémentaire qualifié de l'année fiscale dans cette juridiction.

L'impôt complémentaire juridictionnel ainsi calculé est réparti proportionnellement entre les entités constitutives ayant un bénéfice admissible dans la juridiction où un impôt complémentaire juridictionnel est appliqué.

En principe, l'impôt complémentaire n'est donc attribué à une entité constitutive faiblement imposée dans une juridiction que si cette entité constitutive faiblement imposée dispose de bénéfices admissibles. Si une entité constitutive faiblement imposée a une perte qualifiée, aucun impôt complémentaire ne lui sera imputé.

Lorsqu'un nouveau calcul doit être effectué conformément à l'article 24 et qu'il n'y a pas de bénéfice net admissible dans la juridiction pour l'année fiscale au cours de laquelle le nouveau calcul est effectué, l'impôt complémentaire est imputé à chaque entité constitutive sur la base du bénéfice admissible des entités constitutives dans les années fiscales pour lesquelles le nouveau calcul est effectué.

Le dernier paragraphe rappelle qu'une entité apatride est considérée comme la seule entité constitutive dans une juridiction et n'est donc pas reprise dans le calcul de l'impôt complémentaire des autres entités constitutives.

Art. 23

Comme cela a déjà été mentionné dans les commentaires de l'article 22, l'exclusion de bénéfice liée à la substance constitue un facteur clé dans le calcul de l'impôt complémentaire juridictionnel. Celle-ci est déterminée à l'aide de deux éléments: une exclusion pour les coûts salariaux et une exclusion pour les actifs corporels. L'utilisation des coûts salariaux et des actifs corporels comme indicateurs de la présence réelle est motivée par l'idée que ces éléments sont généralement plus difficiles à déplacer.

Les coûts salariaux qui entrent en ligne de compte sont les dépenses liées aux avantages sociaux des employés,

Aan het product van het bijheffingspercentage en de overwinst wordt het bedrag van de aanvullende bijheffing toegevoegd dat bepaald is overeenkomstig artikel 24.

Tot slot wordt enig bedrag dat is ingehouden in hoofde van een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing afgetrokken.

Daarbij geldt dat de bijheffing over een verslagjaar voor een jurisdictie, door het verminderen met het bedrag aan gekwalificeerde binnenlandse bijheffing in die staat over het verslagjaar, niet negatief kan worden.

De jurisdictionele bijheffing die aldus berekend is wordt proportioneel toegerekend aan de groepsentiteiten met kwalificerend inkomen in de jurisdictie waar een jurisdictionele bijheffing ontstaat.

Een toerekening van de bijheffing geschiedt aldus in beginsel slechts aan een laagbelaste groepsentiteit in een jurisdictie, indien deze laagbelaste groepsentiteit een kwalificerend inkomen heeft. Indien een laagbelaste groepsentiteit een kwalificerend verlies heeft, wordt aan deze entiteit geen bijheffing toegerekend.

Wanneer een herberekening moet gebeuren overeenkomstig artikel 24 en er voor het verslagjaar waarin de herberekening plaatsvindt geen netto kwalificerend inkomen in de jurisdictie is, dan wordt de bijheffing toegerekend aan elke groepsentiteit op basis van het kwalificerende inkomen van de groepsentiteiten in de verslagjaren waarvoor de herberekeningen zijn verricht.

De laatste paragraaf herhaalt nogmaals dat een staatloze entiteit wordt behandeld als de enige groepsentiteit in een jurisdictie en dus niet wordt meegenomen in de berekening van de bijheffing van andere groepsentiteiten.

Art. 23

Zoals reeds vermeld bij de toelichting van artikel 22 is een belangrijke factor in de berekening van de jurisdictionele bijheffing de op substance gebaseerde inkomensuitzondering. Deze wordt bepaald aan de hand van twee componenten: een uitzondering voor loonkosten en een uitzondering voor materiële activa. Het hanteren van loonkosten en materiële activa als indicatoren van reële aanwezigheid is ingegeven vanuit de gedachte dat dergelijke elementen over het algemeen lastiger te verplaatsen zijn.

In aanmerking komende loonkosten zijn uitgaven voor personeelsbeloningen, waaronder salarissen, lonen,

y compris les salaires, les traitements, les impôts sur les salaires et le travail et les autres dépenses qui procurent un avantage direct et personnel à l'employé, telles que les cotisations de santé et de retraite et les cotisations de sécurité sociale de l'employeur. Il s'agit donc d'un concept large.

Les actifs corporels qui entrent en ligne de compte sont:

1) les actifs corporels situés dans une juridiction;

2) les ressources naturelles situées dans une juridiction;

3) le droit d'utilisation d'un actif corporel située dans une juridiction par un preneur à bail; et

4) une licence ou un accord similaire des pouvoirs publics pour l'utilisation d'un bien ou l'exploitation de ressources naturelles qui implique un investissement important en actifs corporels.

Si l'exclusion de bénéfices liée à la présence réelle est égale ou supérieure au bénéfice net admissible, il n'y a pas de bénéfice excédentaire et aucun impôt complémentaire n'est imposée en vertu de l'article 22, à moins qu'il n'y ait un impôt complémentaire additionnel pour cette année fiscale en faveur de cette juridiction.

La réduction au titre de l'exclusion de bénéfices liée à la substance s'applique en principe. Toutefois, l'entité constitutive déclarante du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure peut choisir de ne pas appliquer la réduction.

Cette entité constitutive peut choisir de le faire, par exemple, si les avantages de la réduction pour l'exclusion de bénéfice lié à la présence réelle ne l'emportent pas sur l'effort nécessaire pour effectuer les calculs.

En ce qui concerne les coûts salariaux, il existe deux exceptions à leur éligibilité.

Les coûts salariaux non éligibles mentionnés au paragraphe 2, a), du présent article, qui sont capitalisés et inclus dans la valeur comptable des "actifs corporels éligibles" sont déjà inclus dans l'exclusion relative aux actifs corporels; cette exception permet donc d'éviter une double comptabilisation.

En revanche, les coûts salariaux éligibles qui sont capitalisés et inclus dans la valeur comptable d'autres actifs corporels, tels que les actifs incorporels, sont inclus.

loon- en arbeidsbelastingen en andere uitgaven die de werknemer een rechtstreeks en persoonlijk voordeel opleveren, zoals ziektekosten- en pensioenbijdragen en werkgeversbijdragen voor de sociale zekerheid. Het betreft derhalve een breed begrip.

In aanmerking komende materiële activa zijn:

1) in een jurisdictie gelegen materiële vaste activa;

2) in een jurisdictie gelegen natuurlijke rijkdommen;

3) het gebruiksrecht van een lessee op in een jurisdictie gelegen materiële vaste activa; en

4) een licentie of een daarmee vergelijkbare overeenkomst van de overheid voor het gebruik van een onroerende zaak of de exploitatie van natuurlijke rijkdommen die een aanzienlijke investering in materiële activa met zich meebrengt.

Indien het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid gelijk is aan of hoger is dan het netto kwalificerende inkomen, is er geen overwinst en wordt geen bijheffing overeenkomstig artikel 22 geheven, tenzij sprake is van een additionele bijheffing over dat verslagjaar voor die jurisdictie.

De vermindering voor de op substance gebaseerde inkomensuitzondering is in beginsel van toepassing. De indienende groepsentiteit van de MNO-groep of de omvangrijke binnenlandse groep kan er echter voor kiezen om de vermindering niet toe te passen.

Deze groepsentiteit kan hier bijvoorbeeld voor kiezen indien de voordelen van de vermindering voor het uitgesloten inkomen op basis van reële aanwezigheid niet opwegen tegen de inspanning om de berekeningen daarvoor te verrichten.

Met betrekking tot loonkosten zijn er twee uitzonderingen voor het in aanmerking nemen daarvan.

De onder paragraaf 2, a), van dit artikel, genoemde niet in aanmerking komende loonkosten die gekapitaliseerd en opgenomen zijn in de boekwaarde van de "in aanmerking komende materiële activa", worden reeds meegenomen bij de uitzondering voor materiële activa, deze uitsluiting dient aldus om een dubbeltelling te vermijden.

Daarentegen worden in aanmerking komende loonkosten die gekapitaliseerd en opgenomen zijn in de boekwaarde van andere materiële activa, zoals immateriële vaste activa, wel meegenomen.

Les coûts salariaux non éligibles mentionnés au paragraphe 2, b), du présent article, sont des coûts salariaux imputables à l'exclusion de bénéfices issus du transport maritime international d'une entité constitutive.

Une exception similaire est appliquée pour l'exclusion de bénéfices liée à la substance en ce qui concerne les actifs corporels.

L'autre exception relative aux actifs corporels concerne les biens immobiliers (y compris les terrains et les bâtiments) détenus à des fins d'investissement, de vente ou de location. Les actifs détenus en tant qu'investissements sont considérés comme des actifs corporels éligibles s'ils sont utilisés directement ou indirectement dans la production ou la fourniture de biens et de services.

Pour les actifs corporels, c'est la valeur comptable qui est prise en considération. Cette valeur comptable est calculée comme la moyenne des actifs corporels qualifiés au début et à la fin de l'année fiscale, tels qu'ils sont comptabilisés dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime (c'est-à-dire après les ajustements effectués pour les transactions au sein du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure).

La valeur comptable est diminuée du cumul des amortissements et, le cas échéant, augmentée du montant attribuable aux frais de personnel capitalisés.

La valeur comptable étant déterminée sur une base moyenne, les actifs corporels éligibles acquis ou vendus au cours d'une année fiscale sont pris en compte à la moitié de leur valeur comptable.

En raison de l'ajustement des transactions intragroupes, l'exclusion des bénéfices liée à la substance ne reflète que les investissements d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure versés à des tiers. Ne pas inclure ces ajustements pour les transactions intragroupes, telles que les achats et les ventes intragroupes, nuirait à l'investissement effectif et au fonctionnement de l'exclusion des bénéfices liée à la substance.

Pour l'imputation aux établissements stables de l'exclusion des bénéfices liée à la substance, la même méthode que celle utilisée pour imputer les bénéfices ou les pertes admissibles aux établissements stables est suivie.

De onder paragraaf 2, b), van dit artikel, genoemde niet in aanmerking komende loonkosten zijn loonkosten die toerekenbaar zijn aan het uitgesloten inkomen uit internationale scheepvaart van een groepsentiteit.

Eenzelfde uitsluiting wordt toegepast voor de op basis van substance gebaseerde inkomensuitzondering met betrekking tot materiële activa.

De andere uitsluiting met betrekking tot materiële activa betreft onroerende goederen (inclusief grond en gebouwen) die worden gehouden als investering, voor verkoop of voor lease. Voor activa die als investering worden gehouden, geldt dat deze wel zijn aan te merken als in aanmerking komende materiële activa, indien deze activa direct of indirect worden gebruikt in de productie of aanvoer van goederen en diensten.

Voor materiële activa wordt de boekwaarde in aanmerking genomen. Die boekwaarde wordt berekend als het gemiddelde van de in aanmerking komende materiële activa aan het begin en het einde van het verslagjaar, zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit (dat wil zeggen nadat aanpassingen voor transacties binnen de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep zijn gemaakt).

De boekwaarde wordt verminderd met de geaccumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen en eventueel vermeerderd met het bedrag dat toerekenbaar is aan de gekapitaliseerde personeelskosten.

Omdat voor de bepaling van de boekwaarde wordt uitgegaan van het gemiddelde, geldt dat in aanmerking komende materiële activa die gedurende een verslagjaar worden verworven of verkocht voor de helft van de boekwaarde in aanmerking worden genomen.

Als gevolg van de correctie van transacties binnen de groep, weerspiegelt de op substance gebaseerde inkomensuitzondering alleen investeringen van een MNO-groep of een omvangrijke binnenlandse groep die aan derde partijen worden betaald. Het niet in aanmerking nemen van deze aanpassingen voor intragroeptransacties, zoals aankopen en verkopen binnen de groep, zou de daadwerkelijke investering en werking van de op substance gebaseerde inkomensuitzondering ondermijnen.

Voor de toerekening aan vaste inrichtingen van de op substance gebaseerde inkomensuitzondering wordt dezelfde methode gevolgd als die wordt gehanteerd voor de toerekening van het kwalificerende inkomen- of verlies aan vaste inrichtingen.

Les coûts salariaux et les actifs corporels éligibles sont ajustés de manière à ne refléter uniquement que les coûts salariaux et les actifs corporels qui, conformément au droit interne de la juridiction dans laquelle l'établissement stable est établi et à toute convention fiscale éventuellement applicable, peuvent être imputables à l'établissement stable.

Pour l'imputation de l'exclusion de bénéfices liée à la substance aux entités transparentes intermédiaires, les frais salariaux éligibles et les actifs corporels éligibles attribués à une entité constitutive qui est un établissement stable sont d'abord exclus de l'imputation à l'entité transparente intermédiaire.

Des règles spécifiques sont ensuite prévues pour le cas où une entité transparente intermédiaire est une entité fiscalement transparente, ainsi que pour le cas où l'entité transparente intermédiaire est l'entité mère ultime.

Lorsque les coûts salariaux éligibles et les actifs corporels éligibles ne sont pas attribués à l'un de ces types, ils ne sont pas inclus dans le calcul de l'exclusion de bénéfice lié à la substance.

Cela s'applique aux coûts salariaux éligibles et aux actifs corporels éligibles d'une entité transparente intermédiaire qui est une entité hybride inversée et aux coûts salariaux éligibles et aux actifs corporels éligibles liés au bénéfice ou à la perte exclu.

Un calcul distinct, séparé des autres entités du groupe d'EMN, est également effectué pour l'exclusion de bénéfices liée à la substance pour les entités constitutives apatrides.

De nouveau, les entités d'investissement sont en outre également exclues en termes de coûts salariaux et d'actifs corporels aux fins du calcul de l'exclusion des bénéfices liée à la substance.

Art. 24

Le taux effectif d'imposition et l'impôt complémentaire doivent être recalculés si les impôts concernés ou les bénéfices ou pertes admissibles dans une juridiction sont ajustés, ce qui entraîne une modification du taux effectif d'imposition et de l'impôt complémentaire du groupe d'EMN dans cette juridiction pour une année fiscale antérieure.

De in aanmerking komende loonkosten en de in aanmerking komende materiële activa worden zodanig aangepast dat hierin alleen de loonkosten en de materiële activa tot uitdrukking komen die in overeenstemming met de nationale wetgeving van de jurisdictie waarin de vaste inrichting is gelegen en het eventueel van toepassing zijnde belastingverdrag aan de vaste inrichting kunnen worden toegerekend.

Voor de toerekening in het kader van de op substance gebaseerde inkomensuitzondering aan doorstroomentiteiten worden eerst de in aanmerking komende loonkosten en de in aanmerking komende materiële activa die worden toegerekend aan een groepsentiteit die een vaste inrichting is, uitgesloten van de toerekening aan de doorstroomentiteit.

Vervolgens zijn specifieke regels voorzien voor de situatie waarin een doorstroomentiteit een fiscaal transparante entiteit is, alsook wanneer de doorstroomentiteit de uiteindelijke moederentiteit is.

Wanneer in aanmerking komende loonkosten en in aanmerking komende materiële activa aan geen een van die types gealloceerd worden, worden ze niet meegenomen in de berekeningen van het op basis van substance uitgesloten inkomen.

Dit geldt voor in aanmerking komende loonkosten en in aanmerking komende materiële activa van een doorstroomentiteit die een omgekeerde hybride entiteit is en voor in aanmerking komende loonkosten en in aanmerking komende materiële activa die verband houden met inkomen of verlies dat is uitgesloten.

Ook voor het op basis van substance uitgesloten inkomen gebeurt een aparte berekening, losstaand van de overige groepsentiteiten van de MNO-groep, voor staatloze groepsentiteiten.

Opnieuw geldt bovendien dat beleggingsentiteiten uitgesloten zijn, ook wat betreft hun loonkosten en materiële activa voor de berekening van het op basis van substance uitgesloten inkomen.

Art. 24

Een herberekening van het effectieve belastingtarief en de bijheffing is aan de orde indien de betrokken belastingen of het kwalificerende inkomen of -verlies in een jurisdictie worden aangepast en dit leidt tot een wijziging van het effectieve belastingtarief en de bijheffing van de multinationale groep voor die jurisdictie over een voorgaand verslagjaar.

Le recalcul de l'impôt complémentaire pour une année fiscale antérieure n'est pas destiné à couvrir la situation où il y a une erreur dans un calcul qui découle de l'application du présent titre, ni lorsqu'il y a un ajustement du bénéfice admissible par une entité constitutive qui applique l'impôt complémentaire en vertu de la RIR ou l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

Lorsque le nouveau calcul aboutit à un montant plus élevé d'impôt complémentaire, cet excédent est traité comme un impôt complémentaire additionnel pour l'année fiscale au cours de laquelle le nouveau calcul a été effectué, comme le précise l'article 22.

Lorsqu'il est question d'un impôt complémentaire additionnel et qu'il n'y a pas de bénéfice net admissible dans une juridiction pour l'année fiscale, le bénéfice admissible de chaque entité constitutive résidant dans cette juridiction est égal à l'impôt complémentaire imputé à ces entités constitutives divisé par le taux minimum d'imposition.

Cela garantit que tout impôt complémentaire additionnel résultant d'un nouveau calcul pour une année fiscale dans laquelle il n'y a pas de bénéfice net imposable est imputable aux entités mères assujetties à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR.

Si l'application de l'article 21, § 5, entraîne un impôt complémentaire additionnel, le bénéfice admissible de chaque entité constitutive résidant dans la juridiction est un montant égal à l'‘impôt complémentaire additionnel imputé à ces entités constitutives, divisé par le taux minimum d'imposition.

L'imputation de l'impôt complémentaire additionnel est effectuée proportionnellement à chaque entité constitutive sur base de la formule suivante: (bénéfice ou perte admissible x taux d'imposition minimum) moins les impôts ajustés concernés.

Le fonctionnement du présent article peut être expliqué par l'exemple suivant:

Les sociétés B1 et B2 appartiennent au même groupe d'EMN et sont toutes deux établies en Belgique. La société B1 déclare une perte qualifiée de 1.000.000 euros et déclare 150.000 euros d'impôts concernés ajustés. L'entreprise B2 déclare également une perte qualifiée de 1.000.000 euros et déclare 180.000 euros d'impôts concernés ajustés. Le montant de l'impôt ajusté attendu est de 300.000 euros (15 p.c. x (1.000.000 + 1.000.000)). Le montant total des impôts concernés ajustés s'élève

De herberekening van de bijheffing over een eerder verslagjaar is niet bedoeld voor de situatie waarin sprake is van een fout in een berekening die volgt uit de toepassing van deze titel, noch waarin sprake is van een aanpassing van het kwalificerende inkomen door een groepsentiteit die de IIR-bijheffing of de UTPR-bijheffing toepast.

Wanneer de herberekening leidt tot een hoger bedrag aan bijheffing, dan wordt deze vermeerdering aangemerkt als additionele bijheffing voor het verslagjaar waarin de herberekening is gemaakt zoals verduidelijkt in artikel 22.

Wanneer sprake is van additionele bijheffing en er in een jurisdictie geen netto kwalificerend inkomen voor het verslagjaar is, is het kwalificerende inkomen van elke in die jurisdictie gevestigde groepsentiteit gelijk aan de aan die groepsentiteiten toegerekende bijheffing gedeeld door het minimumbelastingtarief.

Op die manier wordt bewerkstelligd dat een additionele bijheffing als gevolg van een herberekening in een verslagjaar waarin er geen netto kwalificerend inkomen is, kan worden toegerekend aan moederentiteiten die aan een IIR-bijheffing onderworpen zijn.

Indien de toepassing van artikel 21, § 5, leidt tot een additionele bijheffing is het kwalificerende inkomen van iedere in de jurisdictie gevestigde groepsentiteit een bedrag dat gelijk is aan de aan die groepsentiteiten toegerekende additionele bijheffing, gedeeld door het minimumbelastingtarief.

De toerekening van de additionele bijheffing geschiedt evenredig aan iedere groepsentiteit op basis van de formule: (kwalificerend inkomen of -verlies x minimumbelastingtarief) verminderd met de gecorrigeerde betrokken belastingen.

De werking van dit artikel kan worden toegelicht aan de hand van het volgende voorbeeld:

Vennootschappen B1 en B2 behoren tot dezelfde MNO-groep en zijn beiden gevestigd in België. Onderneming B1 rapporteert een kwalificerend verlies van 1.000.000 euro en rapporteert 150.000 euro aan gecorrigeerde betrokken belastingen. Onderneming B2 rapporteert eveneens een kwalificerend verlies van 1.000.000 euro en rapporteert 180.000 euro aan gecorrigeerde betrokken belastingen. Het bedrag aan verwachte gecorrigeerde betrokken belastingen

à 330.000 euros en raison d'une différence permanente au sein de l'entreprise B2.

Lors de l'application de la formule, l'impôt complémentaire de 30.000 euros est imputé à la société B2 lorsque l'article 21, § 5, s'applique.

En outre, l'impôt complémentaire additionnel susmentionné n'est imputé exclusivement qu'aux entités constitutives qui enregistrent un montant d'impôt concerné ajusté inférieur à zéro et inférieur au bénéfice ou à la perte admissible de ces entités constitutives multiplié par le taux minimum d'imposition.

Enfin, le paragraphe 4 prévoit que les chapitres 6 à 8 s'appliquent également à l'impôt complémentaire additionnel pour une année au cours de laquelle l'entité constitutive n'est pas établie dans une juridiction à faible taux d'imposition sans application de l'impôt complémentaire additionnel.

Art. 25

L'entité constitutive déclarante peut choisir que l'impôt complémentaire additionnel pour les entités constitutives établies dans une juridiction pour une année fiscale soit nulle si les conditions de l'exclusion dite "de minimis" sont remplies.

Le choix d'appliquer l'exclusion de minimis est fait chaque année fiscale.

Deux conditions cumulatives doivent être remplies pour qu'une juridiction applique l'exclusion de minimis.

Premièrement, le chiffre d'affaires admissible moyen de toutes les entités constitutives établies dans cette juridiction doit être inférieure à 10 millions d'euros.

Deuxièmement, la moyenne des bénéfices admissibles de toutes les entités constitutives établies dans cette juridiction doit être inférieure à 1 million d'euros ou il doit y avoir une perte admissible moyenne.

Bien que l'exclusion de minimis soit applicable dans une juridiction, l'entité constitutive déclarante désignée dans cette juridiction peut être soumise à une obligation d'information.

C'est le cas, par exemple, si l'exclusion de minimis est devenue applicable à année fiscale dans une juridiction après que le groupe d'EMN ou le groupe national de

bedraagt 300.000 euro (15 pct. x (1.000.000 + 1.000.000)). Het totale bedrag aan gecorrigeerde betrokken belastingen bedraagt 330.000 euro door een permanent verschil bij onderneming B2.

De bijheffing van 30.000 euro wordt bij toepassing van de formule gealloceerd aan onderneming B2 wanneer artikel 21, § 5, toepassing vindt.

De bovenstaande additionele bijheffing wordt bovendien uitsluitend toegerekend aan groepsentiteiten die een bedrag aan gecorrigeerde betrokken belastingen registreren dat lager is dan nul en dat lager is dan het kwalificerende inkomen of -verlies van die groepsentiteiten, vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief.

Paragraaf 4 regelt tot slot dat de hoofdstukken 6 tot en met 8 eveneens van toepassing zijn op de additionele bijheffing in een jaar waarin de groepsentiteit zonder toepassing van de additionele bijheffing niet is gevestigd in een laagbelastende jurisdictie.

Art. 25

De indienende groepsentiteit kan ervoor kiezen dat de bijheffing voor de in een jurisdictie gevestigde groepsentiteiten voor een verslagjaar nul bedraagt, indien aan de voorwaarden van de zogenaamde de minimis-uitzondering is voldaan.

De keuze om de de minimis-uitzondering toe te passen wordt ieder verslagjaar gemaakt.

Er zijn twee cumulatieve voorwaarden waaraan moet zijn voldaan om in een jurisdictie de de minimis-uitzondering te kunnen toepassen.

Ten eerste moeten de gemiddelde kwalificerende opbrengsten van alle in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten minder dan 10 miljoen euro bedragen.

Ten tweede moet het gemiddelde kwalificerende inkomen van alle in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten minder dan 1 miljoen euro bedragen of moet sprake zijn van een gemiddeld kwalificerend verlies.

Ondanks het van toepassing zijn van de de minimis-uitzondering in een jurisdictie kan het voorkomen dat de aangewezen indienende groepsentiteit in die jurisdictie een informatieverplichting heeft.

Dit is bijvoorbeeld het geval indien de de minimis-uitzondering in een verslagjaar met betrekking tot een jurisdictie van toepassing is geworden nadat de MNO-groep

grande envergure soit entré dans le champ d'application du présent titre. Cette obligation d'information peut être pertinente à cet égard si un passif d'impôt différé a été pris en compte lors d'une année fiscale précédente au cours de laquelle l'exclusion de minimis ne s'appliquait pas, créant ainsi une période de cinq ans au cours de laquelle le passif de latences fiscales devrait expirer.

Le chiffre d'affaires admissible moyen ou la moyenne des bénéfices ou pertes admissibles est la moyenne du chiffre d'affaires admissible ou des bénéfices ou pertes admissibles des entités constitutives établies dans la juridiction pour l'année fiscale et les deux années fiscales antérieures.

L'utilisation d'une moyenne sur trois années fiscales vise à simplifier l'application de l'exclusion de minimis pour les groupes d'entreprises multinationales, les groupes nationaux de grande envergure et les autorités fiscales.

Le point de départ est que toutes les années fiscales ont la même durée. En cas de raccourcissement ou d'allongement de l'année fiscale, une année fiscale plus courte ou plus longue qu'une période de 12 mois sera prise en compte au prorata.

Le chiffre d'affaires admissible et le bénéfice ou la perte admissible de cette année fiscale plus courte ou plus longue sont ajustés proportionnellement comme si l'année fiscale plus courte ou plus longue était de 12 mois.

Si aucune entité constitutive établie dans la juridiction ne dispose d'un bénéfice ou d'une perte admissible au cours de la première ou de la deuxième année fiscale antérieure, ou des deux, cette année fiscale (ou ces années fiscales) est (sont) exclu(e)s du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles moyens de cette juridiction.

Ainsi, lors de la détermination chiffre d'affaires moyen ou du bénéfice ou la perte admissibles moyens au cours de la première année fiscale durant laquelle le présent titre s'applique, le chiffre d'affaires ou le bénéfice ou la perte des années antérieures n'est pas pris en compte.

Après tout, il ne peut jamais être question de chiffre d'affaires admissible moyen, ni de bénéfices ou pertes a pour ces années antérieures.

Le chiffre d'affaires admissible des entités constitutives établies dans une juridiction pour une année fiscale est la somme de tous les chiffres d'affaires des entités

of omvangrijke binnenlandse groep onder de reikwijdte van deze titel valt. Deze informatieverplichting kan daarbij relevant zijn indien een passieve belastinglatentie in aanmerking is genomen in een eerder verslagjaar waarin de de minimis-uitzondering niet van toepassing was, waardoor een termijn van vijf jaar ontstaat waarbinnen de passieve belastinglatentie dient af te lopen.

De gemiddelde kwalificerende opbrengsten of het gemiddelde kwalificerende inkomen of -verlies is het gemiddelde van de kwalificerende opbrengsten of het kwalificerende inkomen of -verlies van de in de jurisdictie gevestigde groepsentiteiten voor het verslagjaar en de twee voorgaande verslagjaren.

Met het hanteren van een gemiddelde over drie verslagjaren wordt beoogd de toepassing van de de minimis-uitzondering voor MNO-groepen, omvangrijke binnenlandse groepen en belastingautoriteiten te vereenvoudigen.

Het uitgangspunt daarbij is dat alle verslagjaren dezelfde duur hebben. Wanneer er een verkort of verlengd verslagjaar is, wordt op een *pro rata* wijze rekening gehouden met een verslagjaar dat korter of langer is dan een periode van twaalf maanden.

De kwalificerende opbrengsten en het kwalificerende inkomen of -verlies in dat kortere of langere verslagjaar worden naar evenredigheid aangepast als ware de duur van het kortere of langere verslagjaar twaalf maanden.

Als er geen enkele van de in de jurisdictie gevestigde groepsentiteiten kwalificerende opbrengsten of een kwalificerend verlies heeft in het eerste of tweede voorgaande verslagjaar, of in beide, wordt dat verslagjaar of worden die verslagjaren uitgesloten van de berekening van de gemiddelde kwalificerende opbrengsten of het gemiddelde kwalificerende inkomen of -verlies van die jurisdictie.

Aldus wordt bij het bepalen van de gemiddelde kwalificerende opbrengsten of het gemiddelde kwalificerend inkomen of -verlies in het eerste verslagjaar waarin deze titel van toepassing is, geen rekening gehouden met de opbrengsten of het inkomen of verlies in de jaren daarvoor.

In die voorafgaande jaren is immers geen sprake van kwalificerende opbrengsten, noch van een kwalificerend inkomen of -verlies.

De kwalificerende opbrengsten van de in een jurisdictie gevestigde groepsentiteiten voor een verslagjaar zijn de som van alle opbrengsten van de in die jurisdictie

constitutives établies dans cette juridiction, diminuée ou augmentée des ajustements effectués conformément au chapitre 3.

Seuls les ajustements qui affectent le montant du chiffre d'affaires d'une entité constitutive sont pris en compte pour le calcul du chiffre d'affaires admissible dans une juridiction.

Le bénéfice ou la perte admissible des entités constitutives établies dans une juridiction pour une année fiscale est le bénéfice ou la perte admissible net(te) de cette juridiction, calculé(e) conformément à l'article 21, § 2.

L'exclusion de minimis ne s'applique pas aux entités apatrides et aux entités d'investissement.

La raison pour laquelle l'exclusion de minimis ne s'applique pas aux entités constitutives apatrides et aux entités d'investissement est que, dans le cas de ces entités, le taux effectif d'imposition est calculé au niveau de l'entité et que ces entités ne sont généralement pas assujetties à l'impôt.

Étant donné que le taux effectif d'imposition de ces entités est généralement nul et que le bénéfice net ou la perte nette admissibles doit être calculé dans tous les cas, l'application de l'exclusion de minimis aux entités apatrides et aux entités d'investissement n'entraînerait pas une réduction significative des charges administratives.

Art. 26

Enfin, comme expliqué précédemment, il existe des règles spéciales pour les entités constitutives détenues par des minorités.

Ces règles sont nécessaires parce qu'une entité mère ultime peut détenir une participation dans plusieurs entités constitutives détenues par des minorités établies dans la même juridiction mais ayant des entités mères différentes qui ne sont pas des entités constitutives les unes des autres.

Si les impôts concernés et les bénéfices ou pertes admissibles des entités minoritaires du groupe étaient inclus dans le calcul du taux effectif d'imposition pour une juridiction, un taux effectif d'imposition faible pour l'une des entités pourrait entraîner un impôt complémentaire pour cette juridiction, qui serait alors partiellement supporté par les propriétaires d'une entité constitutive qui ne font pas eux-mêmes partie du même groupe d'EMN.

gevestigde groepsentiteiten, verminderd of vermeerderd met overeenkomstig hoofdstuk 3 verrichte aanpassingen.

Alleen aanpassingen die van invloed zijn op de hoogte van de opbrengsten van een groepsentiteit worden voor de berekening van de kwalificerende opbrengsten in een jurisdictie in aanmerking genomen.

Het kwalificerende inkomen of -verlies van de in een jurisdictie gevestigde groepsentiteiten voor een verslagjaar is het netto kwalificerende inkomen of -verlies van die jurisdictie zoals berekend overeenkomstig artikel 21, § 2.

De de minimis-uitzondering is niet van toepassing op staatloze entiteiten en beleggingsentiteiten.

De reden dat de de minimis-uitzondering niet van toepassing is op staatloze groepsentiteiten en beleggingsentiteiten is dat bij deze entiteiten het effectieve belastingtarief wordt berekend op entiteitsniveau en dat deze entiteiten over het algemeen niet aan belastingheffing onderworpen zijn.

Aangezien het effectieve belastingtarief van deze entiteiten over het algemeen *nihil* is en het netto kwalificerend inkomen of -verlies in ieder geval berekend moet worden, zou de toepassing van de de minimis-uitzondering op staatloze entiteiten en beleggingsentiteiten niet leiden tot een significante vermindering van de administratieve lasten.

Art. 26

Tot slot zijn er zoals eerder reeds toegelicht bijzondere regels voor in minderheidseigendom gehouden groepsentiteiten.

Deze regels zijn noodzakelijk omdat een uiteindelijke moederentiteit een eigendomsbelang kan houden in meerdere in minderheidseigendom gehouden groepsentiteiten die in dezelfde jurisdictie zijn gevestigd, maar die verschillende moederentiteiten hebben die geen groepsentiteiten van elkaar zijn.

Indien de betrokken belastingen en het kwalificerende inkomen of -verlies van de in minderheidseigendom gehouden groepsentiteiten zouden worden meegenomen in de berekening van het effectieve belastingtarief voor een jurisdictie, kan een laag effectief belastingtarief bij één van de entiteiten resulteren in een bijheffing voor die jurisdictie, die dan gedeeltelijk gedragen wordt door de eigenaren van een groepsentiteit die zelf niet onderdeel zijn van dezelfde MNO-groep.

En ce qui concerne les membres d'un sous-groupe minoritaire, le calcul du taux effectif d'imposition et de l'impôt complémentaire pour une juridiction est effectué comme si chaque sous-groupe minoritaire était un groupe d'EMN distinct ou un groupe national de grande envergure distinct.

Cela signifie que les calculs qui sont faits par juridiction pour un sous-groupe minoritaire, soient effectués distinctement dans l'optique des calculs à faire pour le reste du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure établi dans cette même juridiction.

En conséquence, le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure peut être amené à faire deux ou plusieurs calculs distincts du taux effectif d'imposition et de l'impôt complémentaire par juridiction, à savoir un (ou plusieurs) calcul(s) pour les entités constitutives qui font partie du (des) sous-groupe(s) détenu(s) par une minorité et un calcul pour les entités constitutives restantes qui font partie du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure.

Le taux effectif d'imposition et l'impôt complémentaire d'une entité appartenant à un groupe minoritaire qui n'est pas membre d'un sous-groupe minoritaire sont calculés par entité conformément au présent titre.

Les entités d'investissement sont à nouveau exclues car des règles spécifiques leur sont applicables.

CHAPITRE 6

Impôt national complémentaire

EXPOSÉ GÉNÉRAL

Un pays peut, avant l'application de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, appliquer un impôt complémentaire au niveau national aux entités établies dans son territoire (appelée "impôt national complémentaire").

Cet impôt complémentaire est ensuite déduit de l'impôt complémentaire juridictionnel, comme expliqué au chapitre 5.

Ce choix permet à l'impôt complémentaire d'être établi et perçu dans une juridiction où moins de 15 p.c. ont été payés, plutôt que de transférer à d'autres juridictions

Ter zake van leden van een in minderheidseigendom gehouden subgroep wordt de berekening van het effectieve belastingtarief en de bijheffing voor een jurisdictie gemaakt alsof elke in minderheidseigendom gehouden subgroep een afzonderlijke multinationale groep of een afzonderlijke omvangrijke binnenlandse groep is.

Dit betekent dat berekeningen voor een in minderheidseigendom gehouden subgroep die per jurisdictie worden gemaakt, afzonderlijk plaatsvinden ten opzichte van de berekeningen die worden gemaakt voor het resterende deel van de MNO-groep of de omvangrijke binnenlandse groep gevestigd in diezelfde jurisdictie.

Hierdoor kan het dat MNO-groep of een omvangrijke binnenlandse groep per jurisdictie twee of meer afzonderlijke berekeningen van het effectieve belastingtarief en de bijheffing moet maken, te weten een (of meer) berekening(en) voor de groepsentiteiten die onderdeel zijn van (een) in minderheidseigendom gehouden subgroep(en) en een berekening voor de overige groepsentiteiten die onderdeel zijn van de MNO-groep of de omvangrijke binnenlandse groep.

Het effectieve belastingtarief en de bijheffing van een in minderheidseigendom gehouden groepsentiteit die geen lid is van een in minderheidseigendom gehouden subgroep, wordt berekend op entiteitsbasis overeenkomstig deze titel.

Beleggingsentiteiten zijn opnieuw uitgesloten omdat daar specifieke regels op van toepassing zijn.

HOOFDSTUK 6

Binnenlandse bijheffing

ALGEMENE TOELICHTING

Een land kan, vóór de toepassing van de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing, een bijheffing op nationaal niveau toepassen voor de entiteiten die op zijn grondgebied zijn gevestigd (hetgeen "binnenlandse bijheffing" genoemd wordt).

Die bijheffing wordt dan, zoals reeds toegelicht in hoofdstuk 5, afgetrokken van de jurisdictionele bijheffing.

Door deze keuze is het mogelijk dat de bijheffing wordt opgelegd en geïnd in een jurisdictie waar minder dan 15 pct. is betaald eerder dan dat een land

les droits d'imposition sur les entités établies dans son territoire.

Pour être admissible au niveau international, un impôt national complémentaire doit garantir que le bénéfice ou la perte admissible des entités constitutives soit assujetti à un impôt minimum effectif de 15 p.c. de la même manière ou d'une manière équivalente aux règles énoncées dans les chapitres précédents.

C'est pour cette raison que le gouvernement choisit de maintenir le calcul aussi proche que possible de celui des chapitres précédents et de ne prévoir que les dérogations convenues au niveau de l'OCDE.

Afin d'assurer cette étroite concordance, une exclusion de minimis est également prévue dans le domaine de l'impôt national complémentaire en Belgique. En outre, le champ d'application des régimes de protection dans les articles 62 et 63 est également élargi en ce qui concerne l'impôt national complémentaire.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 27

L'article 27 définit certaines dispositions relatives à l'application de l'impôt national complémentaire en Belgique qui sont nécessaires au calcul du taux effectif d'imposition.

Ces dispositions suivent en grande partie les règles énoncées au chapitre 5.

La référence à l'article 21 pour la détermination des impôts concernés ajustés et du bénéfice net admissible garantit également que les règles spéciales des chapitres 9 et 10 sur la restructuration des sociétés et les structures de holding, d'une part, et sur la neutralité fiscale et les régimes d'avantages, d'autre part, soient prises en compte pour l'application de l'impôt national complémentaire.

Toutefois, les règles relatives à la neutralité fiscale et aux régimes de prestations ne s'appliqueront que dans une mesure limitée dans le contexte belge.

La principale différence se situe au niveau du montant des impôts nationaux concernés ajustés pour les entités constitutives en Belgique.

heffingsrechten over op haar grondgebied gevestigde entiteiten overdraagt aan andere jurisdicties.

Om internationaal aangemerkt te worden als gekwalificeerd moet een binnenlandse bijheffing garanderen dat het kwalificerende inkomen of -verlies van de groepsentiteiten op dezelfde of op een gelijkwaardige wijze als onder de regels in de voorgaande hoofdstukken aan een minimale effectieve belasting van 15 pct. wordt onderworpen.

Het is daarom dat de regering ervoor opteert om de berekening zo nauw mogelijk te laten aansluiten bij die in de voorgaande hoofdstukken en enkel de afwijkingen voorziet die zijn overeengekomen op het niveau van de OESO.

Om deze nauwe congruentie te verzekeren wordt daarbij ook op het vlak van de binnenlandse bijheffing in België voorzien in een de minimis-uitzondering. Daarnaast wordt het toepassingsgebied van de veilige havens in artikel 62 en 63 tevens doorgetrokken voor wat betreft de binnenlandse bijheffing.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Art. 27

Artikel 27 definieert enkele bepalingen voor de toepassing van de binnenlandse bijheffing in België die noodzakelijk zijn voor de berekening van het effectieve belastingtarief.

Hierbij wordt in grote mate aangesloten bij de regels zoals omvat in hoofdstuk 5.

Met de verwijzing naar artikel 21 voor de bepaling van de aangepaste betrokken belastingen en het netto kwalificerend inkomen wordt tevens verzekerd dat de bijzondere regels in hoofdstuk 9 en 10 aangaande respectievelijk herstructureringen van ondernemingen en holdingstructuren enerzijds en fiscale neutraliteit en uitkeringsregelingen anderzijds doorwerken voor de toepassing van de binnenlandse bijheffing.

De regels aangaande fiscale neutraliteit en uitkeringsregelingen zullen in een Belgische context evenwel slechts in beperkte mate toepassing vinden.

De voornaamste afwijking situeert zich op het niveau van het bedrag van aangepaste betrokken binnenlandse belastingen van de groepsentiteiten in België.

En effet, contrairement au chapitre 5, un impôt national complémentaire selon les normes de l'OCDE ne peut pas tenir compte de l'impôt payé par un actionnaire d'une entité constitutive belge en ce qui concerne les bénéfices ou les pertes admissibles de cet établissement belge ou de cette société étrangère contrôlée belge.

Ainsi, en vertu de l'article 19, §§ 1er et 3, les montants attribués aux entités constitutives en Belgique devraient être exclus du calcul de l'impôt concerné pour l'impôt national complémentaire.

L'exclusion de ces impôts permet à l'impôt national complémentaire de fonctionner comme un calcul plus simple et évite les calculs compliqués requis dans certains cas pour imputer les impôts payés à l'étranger à une juridiction qui applique un impôt national complémentaire.

En outre, cette exclusion garantit que les droits de taxation primaires soient attribués à la juridiction qui applique l'impôt national complémentaire pour les entités constitutives établies dans son territoire.

La détermination du bénéfice net admissible pour l'application de l'impôt national complémentaire ne s'écarte pas de la disposition générale applicable à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

Comme à l'article 21 pour le calcul du taux effectif d'imposition pour l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, le ratio pour l'application de l'impôt national complémentaire est le ratio des impôts nationaux concernés ajustés des entités constitutives en Belgique par rapport au bénéfice net admissible des entités constitutives en Belgique.

Une fois de plus, en se référant à l'article 21 pour la détermination des impôts nationaux concernés ajustés et du bénéfice net admissible, les dispositions des chapitres 9 et 10 sont pleinement appliquées pour l'impôt national complémentaire.

Ainsi, le calcul du taux l'impôt national complémentaire en Belgique est en principe basé sur une approche de groupe juridictionnel par groupe d'EMN, mais en tenant compte des dérogations pour les entités d'investissement, les coentreprises et les entités constitutives détenues par des minorités.

Le taux de l'impôt national complémentaire en Belgique pour ce dernier type d'entités doit être calculé séparément pour l'application de l'impôt national complémentaire,

In tegenstelling tot hetgeen geldt onder hoofdstuk 5, mag een binnenlandse bijheffing onder OESO-standaarden namelijk geen rekening houden met door een aandeelhouder van een Belgische groepsentiteit betaalde belasting die betrekking heeft op kwalificerend inkomen of -verlies van die Belgische vaste inrichting of Belgische gecontroleerde buitenlandse vennootschap.

Aldus moeten de aan groepsentiteiten in België toegekende bedragen overeenkomstig artikel 19, §§ 1 en 3, worden uitgesloten van de berekening van de betrokken belasting voor de binnenlandse bijheffing.

Door die belastingen uit te sluiten kan de binnenlandse bijheffing functioneren als een eenvoudigere berekening en zijn de ingewikkelde berekeningen die in sommige gevallen nodig zijn om in het buitenland betaalde belastingen toe te rekenen aan een jurisdictie die een binnenlandse bijheffing toepast, niet nodig.

Voorts verzekert die uitsluiting dat de primaire heffingsrechten toegekend worden aan de jurisdictie die de binnenlandse bijheffing toepast met betrekking tot op haar grondgebied gevestigde groepsentiteiten.

Voor de bepaling van het netto kwalificerend inkomen voor de toepassing van de binnenlandse bijheffing wordt niet afgeweken van de algemene bepaling die van toepassing is voor de IIR-bijheffing en UTPR-bijheffing.

Net als in artikel 21 voor de berekening van het effectieve belastingtarief voor de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing wordt voor de toepassing van de binnenlandse bijheffing de verhouding tussen de aangepaste binnenlandse betrokken belastingen van de groepsentiteiten in België en het netto kwalificerend inkomen van de groepsentiteiten in België, genomen.

Ook hier geldt dat door de verwijzing naar artikel 21 voor de bepaling van de aangepaste betrokken binnenlandse belastingen en het netto kwalificerende inkomen, de bepalingen van hoofdstuk 9 en 10 integraal doorwerking vinden voor de binnenlandse bijheffing.

Aldus wordt voor de berekening van het binnenlandse bijheffingstarief in België in principe uitgegaan van een jurisdictionele groepsbenadering per MNO-groep, evenwel rekening houdend met de afwijkingen voor investeringsentiteiten, joint ventures en in minderheidseigendom gehouden groepsentiteiten.

Het binnenlandse bijheffingbelastingtarief in België voor die laatstgenoemde type entiteiten moet afzonderlijk berekend worden voor de toepassing van de binnenlandse

comme c'est le cas pour l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

En ce qui concerne l'exclusion de bénéfices liée à la substance, il est également fait référence au calcul du chapitre 5, qui prévoit que si l'entité constitutive déclarante choisit de ne pas appliquer l'exclusion de bénéfices liée à la substance pour une année fiscale donnée, ce choix aura un effet sur l'application de l'impôt national complémentaire.

La répercussion de l'impôt complémentaire additionnel prévue à l'article 24 vise à appliquer avant tout un impôt national complémentaire même lorsqu'un nouveau calcul est nécessaire.

Art. 28

Le calcul de l'impôt national complémentaire correspond en grande partie à celui de l'impôt complémentaire juridictionnel de l'article 22, § 3, à ceci près que l'impôt national complémentaire n'est pas porté en déduction.

Lorsqu'un groupe d'EMN possède plusieurs entités en Belgique, qui sont prises en compte pour le calcul de l'impôt national complémentaire additionnel, l'impôt est perçu auprès l'entité constitutive ayant le bénéfice net admissible le plus élevé en Belgique.

Toutefois, un groupe d'EMN a la possibilité de désigner lui-même une entité auprès de laquelle l'impôt est perçu.

Cette possibilité est offerte parce que dans des groupes d'EMN se trouvent souvent des sociétés holding qui n'ont pas un bénéfice admissible élevé en Belgique, mais qui sont par défaut engagées dans la prestation de services à d'autres entités constitutives.

Le Roi peut déterminer les modalités d'application du présent article.

Suite à l'avis du Conseil d'État n° 73.946/3, il est précisé que la délégation au Roi est limitée aux modalités relatives au paiement de l'impôt.

Art. 29

L'exception de minimis prévue au chapitre 5 s'applique également à l'impôt national complémentaire.

bijheffing, net als het geval is voor de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing.

Ook voor het op basis van substance uitgesloten inkomen wordt verwezen naar de berekening in hoofdstuk 5 waarbij tevens geldt dat wanneer de indienende groepsentiteit ervoor kiest om voor een bepaald verslagjaar het op basis van substance uitgesloten inkomen niet toe te passen, deze keuze doorwerkt voor de toepassing van de binnenlandse bijheffing.

De doortrekking van de aanvullende bijheffing in artikel 24 heeft tot doel om ook wanneer een herberekening moet gebeuren, primair een binnenlandse bijheffing toe te passen.

Art. 28

De berekening van de binnenlandse bijheffing stemt in grote mate overeen met die van de jurisdictionele bijheffing in artikel 22, § 3, met dien verstaande dat de binnenlandse bijheffing niet in mindering wordt gebracht.

Wanneer een MNO-groep meerdere groepsentiteiten in België heeft, die samen worden genomen voor de berekening van de aanvullende binnenlandse bijheffing, is het bij de groepsentiteit met het grootste netto kwalificerend inkomen in België dat de belasting geheven wordt.

Wel wordt de mogelijkheid aan een MNO-groep geboden om zelf een entiteit aan te wijzen bij wie de bijheffing wordt heven.

Deze mogelijkheid wordt geboden omdat in MNO-groepen vaak holdingvennootschappen aanwezig zijn, die geen hoog kwalificerend inkomen in België hebben, maar zich wel standaard bezighouden met het leveren van diensten aan andere groepsentiteiten.

De Koning kan de toepassingsmodaliteiten van dit artikel bepalen.

In navolging van het advies nr. 73.946/3 van de Raad van State wordt verduidelijkt dat de delegatie aan de Koning beperkt tot de modaliteiten met betrekking tot de voldoening van de bijheffing.

Art. 29

De minimis-uitzondering die voorzien is in hoofdstuk 5 geldt evenzeer voor de binnenlandse bijheffing.

Elle utilise également la même méthode pour déterminer le chiffre d'affaires admissible moyen et le bénéfice ou la perte admissibles moyens.

Art. 30

En principe, l'impôt national complémentaire n'est dû qu'à partir du moment où sa taxation est établie.

Toutefois, il est important que les droits de l'État soient préservés et que l'État perçoive des revenus dans l'année dans laquelle les bénéfices sont réalisés par les entités constitutives.

Par conséquent, à l'instar de ce qui s'applique à l'impôt des sociétés, une majoration est appliquée lorsque des versements anticipés suffisants ne sont pas versés.

Toutefois, contrairement à l'impôt des sociétés, l'impôt national complémentaire est un impôt déterminé au niveau de la juridiction et non au niveau de l'entité.

L'article 28 détermine donc l'entité constitutive d'un groupe d'EMN auprès de laquelle l'impôt est perçu , le titre IV introduisant une responsabilité conjointe et solidaire entre les différentes entités constitutives.

Toutefois, pour assurer une certaine continuité d'un point de vue administratif, il est choisi d'attribuer un numéro BCE distinct au groupe d'EMN aux fins de l'impôt national complémentaire, lequel sera réglé ultérieurement dans le cadre des modalités d'application.

C'est pourquoi le Roi peut fixer les modalités d'application des versements anticipés.

De cette manière, un changement de l'entité constitutive ayant le bénéfice net admissible le plus élevé en Belgique ou la désignation d'une autre entité constitutive n'entraîne pas de charges administratives et une certaine continuité peut être assurée.

L'objectif du régime de versements anticipés est de percevoir des recettes dans l'année où les bénéfices sont réalisés.

Le but n'est pas de pénaliser un groupe d'EMN qui s'attend à payer davantage d'impôt des sociétés au cours d'une année donnée et qui, de ce fait, verse moins de versements anticipés sur l'impôt national complémentaire.

Daarbij wordt ook dezelfde methode gehanteerd ter bepaling van de gemiddelde kwalificerende opbrengsten en het gemiddelde kwalificerende inkomen of -verlies.

Art. 30

In beginsel is de binnenlandse bijheffing slechts verschuldigd van zodra de aanslag daarvan is gevestigd.

Echter is het van belang dat de rechten van de staat gevrijwaard worden en dat de staat inkomsten verkrijgt in het jaar waarin de winst wordt gerealiseerd door groepsentiteiten.

Daarom wordt, vergelijkbaar met wat van toepassing is voor de vennootschapsbelasting, een vermeerdering toegepast wanneer niet voldoende voorafbetalingen worden betaald.

De binnenlandse bijheffing is, in tegenstelling tot de vennootschapsbelasting, echter een heffing die bepaald wordt op jurisdictioneel niveau en niet op entiteitsniveau.

Artikel 28 regelt daarom in hoofde van welke groepsentiteit van een MNO-groep de belasting principieel verschuldigd is, waarbij in titel IV een hoofdelijke aansprakelijkheid tussen de verschillende groepsentiteiten wordt ingevoerd.

Om echter vanuit administratief oogpunt een zekere continuïteit te verzekeren, wordt geopteerd om de MNO-groep voor de doeleinden van de binnenlandse bijheffing een apart KBO-nummer toe te kennen, hetgeen later geregeld zal worden binnen de toepassingsmodaliteiten.

Daarom kan de Koning de nadere toepassingsmodaliteiten van de voorafbetalingen vastleggen.

Op die manier leidt een wijziging van de groepsentiteit met het grootste netto kwalificerend inkomen in België of de aanduiding van een andere groepsentiteit niet tot administratieve lasten en kan een zekere continuïteit verzekerd worden.

Het doel van de regeling inzake voorafbetalingen is om inkomsten te innen in het jaar dat winsten gerealiseerd worden.

Geenzins is het de bedoeling een MNO-groep te sanctioneren wanneer zij verwachtte meer vennootschapsbelasting te betalen gedurende een bepaald jaar, waardoor zij minder voorafbetalingen inzake de binnenlandse bijheffing heeft gedaan.

Par exemple, supposons qu'un groupe d'EMN X possède deux entités constitutives: A et B.

Le groupe d'EMN s'attendait à réaliser un bénéfice admissible de 200, soit 100 dans le chef de l'entité constitutive A et 100 dans le chef de l'entité constitutive B. L'entité constitutive A s'attend à payer 15 à l'impôt des sociétés et l'entité constitutive B s'attend à payer 10 à l'impôt des sociétés. Par conséquent, le groupe d'EMN X s'attend à payer 5 à l'impôt national complémentaire, sans tenir compte de l'exclusion de bénéfices liée à la substance.

L'entité constitutive A effectue un versement anticipé à l'impôt des sociétés de 11,25 avant le 20 avril, l'entité constitutive B effectue un versement anticipé à l'impôt des sociétés de 7,5 avant le 20 avril. En outre, le groupe d'EMN X, qui a désigné l'entité constitutive A à cette fin, effectue un versement anticipé de 3,75 au titre de l'impôt national complémentaire.

Si l'estimation du groupe d'EMN X était effectivement correcte, la majoration ne s'appliquerait pas ni à l'impôt des sociétés ni à l'impôt national complémentaire.

Supposons toutefois que l'entité constitutive A bénéficie d'un avantage supplémentaire en matière d'impôt des sociétés qui réduit son impôt des sociétés de 15 à 10 pour le même bénéfice admissible.

Dans ce cas, l'entité constitutive A a un excédent de versements anticipés au titre de l'impôt des sociétés, mais le groupe d'EMN X, désignant ainsi l'entité constitutive A comme le débiteur fiscal, a effectué des versements anticipés insuffisants au titre de l'impôt national complémentaire.

Le paragraphe 2 empêche l'application d'une majoration à l'impôt national complémentaire du groupe qui résulte du fait que les entités constitutives d'un groupe d'EMN avaient surestimé l'impôt des sociétés dont elles étaient redevables (surestimant le taux effectif d'imposition du groupe également), en vertu de quoi elles auraient effectué trop de versements anticipés à l'impôt des sociétés.

Toutefois, si l'entité constitutive A n'avait initialement effectué que 7,5 versements anticipés au titre de l'impôt des sociétés, le versement anticipé insuffisant au titre de l'impôt national complémentaire n'est pas attribuable à un versement anticipé au titre de l'impôt des sociétés et une majoration sera infligée.

En outre, un régime transitoire est prévu pour donner aux groupes d'EMN suffisamment de temps, au cours

Stel bijvoorbeeld dat een MNO-groep X twee groepsentiteiten heeft: A en B.

De MNO-groep verwacht een kwalificerend inkomen te verwezenlijken van 200, 100 in hoofde van groepsentiteit A en 100 in hoofde van groepsentiteit B. Groepsentiteit A verwacht 15 vennootschapsbelasting te moeten betalen, en groepsentiteit B verwacht 10 vennootschapsbelasting te moeten betalen. Bijgevolg verwacht MNO-groep X 5 binnenlandse bijheffing te moeten betalen, niet rekening houdende met de op substance gebaseerde inkomensuitzondering.

Groepsentiteit A doet voor 20 april een voorafbetaling inzake vennootschapsbelasting van 11,25, groepsentiteit B doet voor 20 april een voorafbetaling inzake vennootschapsbelasting van 7,5. Bovendien doet MNO-groep X, die daartoe groepsentiteit A heeft aangeduid, een voorafbetaling van 3,75 voor de binnenlandse bijheffing.

Wanneer de inschatting van MNO-groep X inderdaad correct was, zou geen vermeerdering inzake vennootschapsbelasting, noch inzake de binnenlandse bijheffing van toepassing zijn.

Stel echter dat groepsentiteit A een additioneel fiscaal voordeel in de vennootschapsbelasting verkrijgt waardoor bij eenzelfde kwalificerende inkomen haar vennootschapsbelasting daalt van 15 naar 10.

In dat geval heeft groepsentiteit A een overschot aan voorafbetalingen in de vennootschapsbelasting, maar heeft MNO-groep X, waarbij dus groepsentiteit A is aangeduid als belastingschuldige, ontoereikende voorafbetalingen gedaan met betrekking tot de binnenlandse bijheffing.

Paragraaf 2 verhindert het opleggen van een vermeerdering inzake de binnenlandse bijheffing voor het deel van ontoereikende voorafbetalingen die het gevolg is van het feit dat de groepsentiteiten van een MNO-groep hun verschuldigde vennootschapsbelasting hoger hebben ingeschat (dus het effectieve belastingtarief ook overschat), en daartoe te veel voorafbetalingen aan vennootschapsbelasting had gedaan.

Wanneer groepsentiteit A echter initieel maar 7,5 voorafbetaling inzake vennootschapsbelasting had gedaan, dan is de ontoereikende voorafbetaling inzake de binnenlandse bijheffing niet te wijten aan een voorafbetaling inzake de vennootschapsbelasting en zal wel een vermeerdering worden opgelegd.

Bovendien wordt in een overgangsregime voorzien om MNO-groepen in het eerste jaar voldoende tijd te bieden

de la première année, pour calculer correctement l'impôt national complémentaire dont ils sont redevables.

Par conséquent, tous les versements anticipés seront multipliés par 3 fois le taux de base s'ils sont effectués avant le 20 décembre 2024 et il n'y aura pas de diminution en 2024 en fonction du trimestre au cours duquel un versement anticipé a été effectué.

Ce report est également nécessaire parce que l'administration travaille sur une nouvelle plateforme pour les versements anticipés dans le cadre de l'impôt minimum qui n'est pas encore opérationnelle.

Suite à l'avis du Conseil d'État n° 73.946/3 au numéro 6.3., le paragraphe 3 a été reformulé afin de limiter la portée de la délégation au Roi aux modalités d'application des versements anticipés conformément à cet article.

CHAPITRE 7

Impôt complémentaire en vertu de la RIR

EXPOSÉ GÉNÉRAL

Lorsqu'un montant d'impôt complémentaire juridictionnel apparaît conformément au calcul effectué au chapitre 5 et qu'aucun impôt national complémentaire n'a été prélevé pour le ramener à zéro, la règle de priorité prévoit l'application de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR.

Dans le cadre de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR, un prélèvement fiscal supplémentaire, appliqué par l'entité mère ultime du groupe d'EMN, est prélevé pour compenser l'insuffisance des impôts prélevés sur les entités filiales.

Cet impôt complémentaire doit être prélevé à hauteur de sa part imputable, qui est déterminée par sa participation.

Si l'entité mère ultime est établie dans un pays qui n'a pas mis en œuvre le modèle de règles GloBE, la priorité pour le prélèvement de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR est donnée aux entités intermédiaires les plus proches du sommet de la chaîne de propriété (ce que l'on appelle l'approche descendante).

Ainsi, une entité mère intermédiaire ne devra en principe appliquer l'impôt complémentaire en vertu de la RIR que si l'entité mère ultime n'est pas tenue d'appliquer

een correcte berekening van de door hun verschuldigde binnenlandse bijheffing te bepalen.

Daarom worden alle voorafbetalingen vermenigvuldigd met 3 maal de basisrentevoet indien zij uiterlijk zijn gedaan op 20 december 2024 en wordt er in 2024 niet gewerkt met een afname naargelang het kwartaal waarin een voorafbetaling werd gedaan.

Dit uitstel is tevens noodzakelijk omdat de administratie aan een nieuw platform voor voorafbetalingen inzake de minimumbelasting werkt dat nog operationeel moet worden.

In navolging van het advies van Raad nr. 73.946/3 in randnummer 6.3., is paragraaf 3 geherformuleerd om de draagwijdte van de delegatie aan de Koning te beperken tot de modaliteiten met betrekking tot de voorafbetalingen overeenkomstig dit artikel.

HOOFDSTUK 7

IIR-bijheffing

ALGEMENE TOELICHTING

Wanneer een bedrag aan jurisdictionele bijheffing ontstaat overeenkomstig de berekening in hoofdstuk 5, en er geen binnenlandse bijheffing is geheven die deze tot nul heeft gebracht, geldt als prioritaire regel de toepassing van de IIR-bijheffing.

Onder de IIR-bijheffing wordt door de ultieme moederentiteit in de MNO-groep een additionele belastingheffing, toegepast voor het tekort aan belastingen geheven bij de dochterentiteiten.

Deze bijheffing moet gebeuren ten belope van het aan haar toewijsbaar aandeel, hetgeen bepaald wordt door haar eigendomsbelang.

Indien de ultieme moederentiteit zich bevindt in een land dat de GloBE-modelvoorschriften niet heeft geïmplementeerd, wordt voor de heffing van de IIR-bijheffing voorrang gegeven aan de tussenliggende entiteiten die zich het dichtst bij de top in de eigendomsketen bevinden (hetgeen bekend staat als de top-downbenadering).

Een tussenliggende moederentiteit zal dus in principe enkel de IIR-bijheffing moeten toepassen indien de ultieme moederentiteit geen IIR-bijheffing dient toe te passen

l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et qu'une autre entité mère intermédiaire détenant une participation majoritaire dans cette entité mère intermédiaire n'est pas non plus tenue d'appliquer un RIR.

Un mécanisme de compensation a ainsi été conçu pour éviter qu'un impôt complémentaire ne soit appliqué deux fois.

Il existe une exception importante à cette approche descendante générale. Lorsqu'une entité du groupe d'EMN est détenue directement ou indirectement à plus de 20 p.c. par des actionnaires extérieurs au groupe d'EMN, cette entité est une entité mère dite partiellement détenue et est tenue d'appliquer la RIR.

Ainsi, dans de tels cas, une méthode ascendante devra être appliquée pour déterminer d'abord s'il existe une entité mère partiellement détenue dans le groupe.

Dans ce cas, l'entité mère ultime ou une entité mère intermédiaire aura toujours l'obligation d'appliquer un impôt complémentaire en vertu de la RIR.

Toutefois, le mécanisme de compensation garantira qu'elles réduisent leur part de l'impôt complémentaire d'un montant égal à la partie de l'impôt complémentaire attribuable à l'entité mère partiellement détenue.

Suite à l'avis du Conseil d'État n° 73.946/3 du 19 octobre 2023, le titre du présent chapitre a été harmonisé dans les deux langues, de même que celui du chapitre 8.

en een andere tussenliggende moederentiteit die een zeggenschapsbelang aanhoudt in die tussenliggende moederentiteit evenmin verplicht is een IIR toe te passen.

Een verrekeningsmechanisme is daarbij uitgewerkt om te verzekeren dat een bijheffing niet dubbel wordt toegepast.

Op deze algemene top-downbenadering bestaat een belangrijke uitzondering. Wanneer een entiteit binnen de MNO-groep rechtstreeks of onrechtstreeks voor meer dan 20 pct. wordt aangehouden door aandeelhouders buiten de multinationale groep, dan is die entiteit een zogenaamde partieel gehouden moederentiteit en zal zij de verplichting hebben de IIR toe te passen.

Aldus zal in dergelijke gevallen een bottom-up methode moeten worden toegepast om eerst te bepalen of er een partieel gehouden moederentiteit in de groep aanwezig is.

De ultieme moederentiteit of een tussenliggende moederentiteit hebben in dat geval inherent nog steeds de verplichting een IIR-bijheffing toe te passen.

Echter zal het verrekeningsmechanisme ervoor zorgen dat zij hun aandeel in de bijheffing verminderen met een bedrag dat gelijk is aan het gedeelte van het aan de partieel gehouden moederentiteit toerekenbare deel in de bijheffing.

In navolging van het advies van Raad nr. 73.946/3 van 19 oktober 2023, werd de titel van dit hoofdstuk geharmoniseerd in beide talen, alsook die van hoofdstuk 8.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 31

Cet article détermine quelles entités sont tenues d'appliquer un impôt complémentaire en vertu de la RIR.

À cet égard, le premier paragraphe impose en principe l'obligation à toutes les entités établies en Belgique qui répondent à la définition d'entité mère ultime, d'entité mère intermédiaire ou d'entité mère partielle telle que définie à l'article 3.

En principe, chaque entité mère ultime, entité mère intermédiaire détenue par une entité mère ultime établie dans une juridiction tierce ou par une entité mère ultime exclue ou par une entité mère partielle est soumise à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR si elle détient

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Art. 31

Dit artikel bepaalt welke entiteiten gehouden zijn een IIR-bijheffing toe te passen.

De eerste paragraaf legt daarbij de verplichting principieel op alle entiteiten die in België zijn gevestigd en die voldoen aan de definitie van uiteindelijke moederentiteit, tussenliggende moederentiteit of partieel gehouden moederentiteit zoals gedefinieerd in artikel 3.

Principieel is iedere uiteindelijke moederentiteit, tussenliggende moederentiteit die wordt gehouden door een in een derde jurisdictie gevestigd uiteindelijke moederentiteit of door een uitgesloten uiteindelijke moederentiteit of door partieel gehouden moederentiteit onderworpen

une participation dans une entité constitutive faiblement imposée établie dans une autre juridiction ou dans une entité constitutive apatride, ainsi que si elle détient une participation dans une entité constitutive faiblement imposée établie en Belgique.

En outre, ces entités sont également soumises à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR en ce qui les concerne.

Cette obligation de soumission est également explicitement exprimée dans la loi suite à la remarque au point 16 de l'avis du Conseil d'État n° 73.946/3.

Les paragraphes 2 et 3 de l'article 31 régissent ensuite l'approche descendante de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR.

Premièrement, les entités mères intermédiaires ne sont pas tenues d'appliquer un impôt complémentaire en vertu de la RIR si, pour l'année fiscale, l'entité mère ultime du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure est soumise à un impôt complémentaire en vertu de la RIR qualifié dans sa juridiction d'établissement.

L'entité mère ultime de l'entité mère intermédiaire est réputée être soumise à un impôt complémentaire en vertu de la RIR qualifié dans sa juridiction d'établissement si, sur la base de la législation fiscale nationale en vigueur dans sa juridiction d'établissement, elle est tenue d'appliquer l'impôt complémentaire en vertu de la RIR qualifié qui y est applicable.

Cette condition n'est pas remplie, par exemple, si l'impôt complémentaire en vertu de la RIR qualifié n'est pas encore en vigueur pour une année fiscale donnée. Cette condition n'est pas non plus remplie, par exemple, si l'entité mère ultime est une entité exclue à l'égard de laquelle l'entité déclarante n'a pas choisi de ne pas la traiter comme une entité exclue.

Il en va de même si ce n'est pas l'entité mère ultime mais une autre entité mère intermédiaire, qui détient directement ou indirectement une participation de contrôle dans l'entité mère intermédiaire établie en Belgique, qui doit appliquer un impôt complémentaire en vertu de la RIR qualifié.

Le paragraphe 3 stipule que si une autre entité mère partiellement détenue détient directement ou indirectement une participation majoritaire dans l'entité mère partiellement détenue établie en Belgique et est soumise à un impôt complémentaire en vertu de la RIR qualifié pour l'année fiscale, l'impôt complémentaire en vertu de la RIR s'applique.

aan de IIR-bijheffing indien zij een belang heeft in een in een andere staat gevestigde of staatloze laagbelaste groepsentiteit alsook indien zij een belang heeft in een in België gevestigde laagbelaste groepsentiteit.

Daarnaast zijn deze entiteiten tevens onderworpen aan een IIR-bijheffing met betrekking tot zichzelf.

Die onderworpenheid wordt ook expliciet in de wet naar voren gebracht volgend in navolging van randnummer 16 van het advies van Raad nr. 73.946/3.

Paragrafen 2 en 3 van artikel 31 regelen vervolgens de top-down benadering van de IIR-bijheffing.

Ten eerste zijn tussenliggende moederentiteiten niet gehouden een IIR-bijheffing toe te passen indien over het verslagjaar de uiteindelijke moederentiteit van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep is verschuldigd van een gekwalificeerde IIR-bijheffing in haar jurisdictie van vestiging.

De uiteindelijke moederentiteit van de tussenliggende moederentiteit wordt geacht in haar jurisdictie van vestiging onderworpen te zijn aan een gekwalificeerde IIR-bijheffing indien zij op basis van de nationale fiscale wetgeving die van kracht is in haar jurisdictie van vestiging verplicht is de aldaar geldende gekwalificeerde IIR-bijheffing toe te passen.

Aan deze voorwaarde is bijvoorbeeld niet voldaan indien de gekwalificeerde IIR-bijheffing nog niet van kracht is voor een bepaald verslagjaar. Ook is bijvoorbeeld niet aan die voorwaarde voldaan indien de uiteindelijke moederentiteit een uitgesloten entiteit is ter zake waarvan de entiteit die de informatieaangifte indient er niet voor heeft gekozen om haar niet als uitgesloten entiteit te behandelen.

Hetzelfde geldt eveneens als niet de uiteindelijke moederentiteit, maar een andere tussenliggende moederentiteit, die direct of indirect een controlerend belang heeft in de in België gevestigde tussenliggende moederentiteit, een gekwalificeerde IIR-bijheffing moet toepassen.

Paragraaf 3 regelt dat indien een andere partieel gehouden moederentiteit, direct of indirect een controlerend belang heeft in de in België gevestigde partieel gehouden moederentiteit en over het verslagjaar is onderworpen aan een gekwalificeerde IIR-bijheffing, de IIR-bijheffing van toepassing is.

Exemple

L'entreprise A est établi dans le pays A et est l'entité mère ultime du groupe d'EMN ABC. L'entreprise A détient directement les entreprises B1 et B2, toutes deux établies dans le pays B. Les entreprises B1 et B2 détiennent chacune 50 p.c. des parts de l'entreprise C, une entité constitutive établie dans le pays C. Les entreprises A, B1, B2 et C sont les seules entités constitutives d'EMN ABC.

L'entreprise C est une entité constitutive faiblement imposée. Seul le pays B a introduit un impôt complémentaire en vertu de la RIR qualifié.

Conformément au calcul déterminé au chapitre 5, un impôt complémentaire juridictionnel de 10 est dû pour le pays C.

L'entreprise A est l'entité mère ultime et peut en principe appliquer l'impôt complémentaire en vertu de la RIR par priorité si le pays A avait introduit un impôt complémentaire en vertu de la RIR qualifié. Dans le cas présent, cependant, seul le pays B a introduit un impôt complémentaire en vertu de la RIR qualifié. Par conséquent, les entités mères intermédiaires, les entreprises B1 et B2, devraient appliquer l'impôt complémentaire en vertu de la RIR.

Le paragraphe 4 prévoit que le Roi peut déterminer les modalités d'application de cet article.

Suite à l'avis n° 73.946/3 du Conseil d'État, il est précisé que cette délégation au Roi est limitée à la détermination des modalités ultérieures relatives au paiement de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR.

Art. 32

L'article 32 détermine le montant à imposer au titre de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR.

Il convient de noter qu'aux fins du calcul de l'impôt complémentaire pour la juridiction, qui est le point de départ du calcul de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR, l'impôt national complémentaire calculé en Belgique sur la base de l'article 28 proposé est porté en déduction.

Par conséquent, en principe, aucun impôt complémentaire en vertu de la RIR ne sera dû en ce qui concerne les entités constitutives faiblement imposées établies en Belgique, y compris les entités mères.

Voorbeeld

Onderneming A is gevestigd in land A en is de uiteindelijke moederentiteit van de MNO-groep ABC. Onderneming A is rechtstreeks eigenaar van ondernemingen B1 en B2, beide gevestigd in land B. Ondernemingen B1 en B2 bezitten elk 50 pct. van de eigendomsbelangen in onderneming C, een in land C gevestigde groepsentiteit. Ondernemingen A, B1, B2 en C zijn de enige groepsentiteiten van de MNO-groep ABC.

Onderneming C is een laagbelaste groepsentiteit. Enkel land B heeft een gekwalificeerde IIR-bijheffing ingevoerd.

Overeenkomstig de berekening vastgelegd in hoofdstuk 5 is een jurisdictionele bijheffing van 10 verschuldigd voor land C.

Onderneming A is de uiteindelijke moederentiteit en mag in principe prioritair de IIR-bijheffing toepassen indien land A een gekwalificeerde IIR-bijheffing zou hebben ingevoerd. In dit geval heeft echter alleen land B een gekwalificeerde IIR-bijheffing ingevoerd. Daarom moeten de tussenliggende moederentiteiten, ondernemingen B1 en B2 dus de IIR-bijheffing toepassen.

Paragraaf 4 bepaalt dat de Koning de toepassingsmodaliteiten kan bepalen van dit artikel.

In navolging van het advies nr. 73.946/3 van de Raad van State, wordt daarbij verduidelijkt dat die delegatie aan de Koning beperkt is tot het bepalen van de verdere modaliteiten met betrekking tot de voldoening van de IIR-bijheffing.

Art. 32

Artikel 32 bepaalt het bedrag dat onder de IIR-bijheffing geheven moet worden.

Daarbij wordt opgemerkt dat voor de berekening van de jurisdictionele bijheffing, die het uitgangspunt vormt voor de berekening van de IIR-bijheffing, de binnenlandse bijheffing, zoals in België berekend op basis van het voorgestelde artikel 28, in aftrek wordt gebracht.

Daardoor zal in beginsel ter zake van in België gevestigde laagbelaste groepsentiteiten, inclusief moederentiteiten, geen IIR-bijheffing verschuldigd zijn.

L'impôt complémentaire en vertu de la RIR prélevé sur une entité mère est égal à la somme des montants de l'impôt complémentaire calculé sur la base de l'article 22, §§ 5, 6 et 8, pour l'année fiscale, pour chaque entité constitutive faiblement imposée dans laquelle elle détient une participation de contrôle directe ou indirecte, après avoir multiplié cet impôt complémentaire pour chaque entité constitutive par la partie de cet impôt complémentaire attribuable à l'entité mère pour cette année fiscale.

La partie de l'impôt complémentaire attribuable à une entité mère pour une entité constitutive faiblement imposée pour l'année fiscale est égale au bénéfice admissible de cette entité constitutive faiblement imposée pour l'année fiscale, moins le montant du bénéfice admissible de cette entité constitutive faiblement imposée attribuable à d'autres détenteurs de participations dans cette entité, divisé par le bénéfice admissible de cette entité constitutive pour l'année fiscale.

Dans cette mesure, il existe une approche proportionnelle pour déterminer le montant de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR payable par une entité mère en ce qui concerne une entité constitutive faiblement imposée.

Exemple

Supposons que le bénéfice admissible total de l'entité constitutive faiblement imposée pour l'année fiscale soit de 10 millions d'euros. Sur ce montant, 1 million d'euros sont attribuables à d'autres détenteurs de participations dans cette entité constitutive faiblement imposée.

La part de l'impôt complémentaire attribuable à l'entité mère est la suivante: (10.000.000 – 1.000.000)/1.000.000 = 0,9.

Supposons que l'impôt complémentaire calculé pour le compte de l'entité constitutive faiblement imposée soit de 1 million d'euros. L'impôt complémentaire en vertu de la RIR à prélever auprès de l'entité mère au titre de cette entité constitutive faiblement imposée est alors de: 1.000.000 euros x 0,9 = 900.000 euros.

Le point de départ du calcul du montant du bénéfice admissible attribuable aux participations détenues par d'autres propriétaires est le bénéfice ou la perte imposable d'une entité constitutive calculé conformément au chapitre 3.

Le calcul de ce bénéfice qualifié sur la base d'une entité ne tient généralement pas compte de l'élimination des transactions qui serait effectuée dans le cadre du processus de consolidation.

De IIR-bijheffing die wordt geheven op een moederentiteit is gelijk aan de som van de op basis van artikel 22, §§ 5, 6 en 8, berekende bedragen aan bijheffing over het verslagjaar voor iedere laagbelaste groepsentiteit waarin zij een direct of indirect zeggenschapsbelang heeft, nadat die bijheffing per groepsentiteit is vermenigvuldigd met het aan de moederentiteit toerekenbare deel van die bijheffing over dat verslagjaar.

Het aan een moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing voor een laagbelaste groepsentiteit voor het verslagjaar is gelijk aan het kwalificerende inkomen van die laagbelaste groepsentiteit voor het verslagjaar, verminderd met het bedrag aan kwalificerend inkomen van die laagbelaste groepsentiteit dat toerekenbaar is aan andere eigendomsbelanghouders in die entiteit, gedeeld door het kwalificerende inkomen van die groepsentiteit over het verslagjaar.

Op die manier is er sprake van een pro-ratabenadering ter bepaling van het bedrag aan verschuldigde IIR-bijheffing dat een moederentiteit verschuldigd is ter zake van een laagbelaste groepsentiteit.

Voorbeeld

Stel dat het totale kwalificerende inkomen van de laagbelaste groepsentiteit van het verslagjaar 1 miljoen euro is. Van dat bedrag is 1 miljoen euro toerekenbaar aan andere eigendomsbelanghouders in die laagbelaste groepsentiteit.

Het aan de moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing is: (10.000.000 – 1.000.000)/10.000.000 = 0,9.

Stel dat de berekende bijheffing ter zake van de laagbelaste groepsentiteit 1 miljoen euro bedraagt. Dan is de van de moederentiteit te heffen IIR-bijheffing ter zake van die laagbelaste groepsentiteit: 1.000.000 euro x 0,9 = 900.000 euro.

Het startpunt voor de berekening van het bedrag aan kwalificerend inkomen dat is toe te rekenen aan door andere eigenaren aangehouden eigendomsbelangen, is het kwalificerende inkomen of -verlies van een groepsentiteit dat overeenkomstig hoofdstuk 3 is berekend.

Bij de berekening van dat kwalificerende inkomen op entiteitsbasis wordt over het algemeen geen rekening gehouden met de eliminatie van transacties die gemaakt zouden worden in het consolidatieproces.

Bien qu'une entité mère ultime puisse choisir d'appliquer une base consolidée pour le calcul du bénéfice net admissible ou de la perte nette admissible en ce qui concerne les transactions entre les entités constitutives, elle ne peut le faire que si ces entités constitutives sont établies dans la même juridiction et sont impliquées dans un régime fiscal de groupe, en conséquence de quoi son application dans la pratique est limitée.

Il est supposé que la norme de comptabilité financière admissible utilisée pour établir les états financiers consolidés de l'entité mère ultime contienne des règles pour déterminer la part du résultat net d'une entité contrôlée attribuable aux autres détenteurs de droits de participation.

En outre, pour l'affectation hypothétique du bénéfices admissible aux autres détenteurs de participation, il est supposé que l'entité mère détient une participation majoritaire dans l'entité constitutive faiblement imposée, de sorte que tous les produits et charges de l'entité constitutive faiblement imposée soient consolidés avec ceux de l'entité mère, ligne par ligne, dans les états financiers consolidés hypothétiques.

Cette hypothèse permet de préciser que l'entité constitutive est traitée comme si elle était contrôlée par l'entité mère préparant les états financiers consolidés hypothétiques, même si cette entité mère ne détient pas de participation majoritaire dans l'entité constitutive faiblement imposée.

Ceci est important car il peut arriver que l'entité constitutive faiblement imposée soit une entité constitutive du fait que l'entité mère ultime détienne une participation de contrôle dans cette entité constitutive, alors que l'entité mère intermédiaire ou l'entité mère partiellement détenue ne détient pas de participation de contrôle dans cette entité constitutive faiblement imposée.

Ensuite, lors de l'attribution hypothétique de bénéfices admissibles à d'autres détenteurs de participation, tous les bénéfices admissibles d'une entité constitutive à faible imposition sont censés être attribuables à des transactions avec des personnes physiques ou des entités qui ne font pas partie du groupe.

Dans le processus normal de préparation des états financiers consolidés, les produits et les charges attribuables à des transactions entre entités faisant partie du même groupe sont éliminés.

Toutefois, comme indiqué précédemment, le calcul du bénéfice admissible d'une entité constitutive ne tient généralement pas compte de l'élimination des

Een uiteindelijke moederentiteit kan er wel voor kiezen om voor de berekening van het netto kwalificerend inkomen of -verlies ten aanzien van transacties tussen groepsentiteiten een geconsolideerde grondslag toe te passen, maar ze kan dit slechts indien die groepsentiteiten zijn gevestigd in dezelfde jurisdictie en betrokken zijn in een fiscale groepsregeling waardoor de toepassing daarvan in de praktijk beperkt is.

Er wordt vanuit gegaan dat de aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging die gebruikt is bij het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit regels bevat ter bepaling van het deel van de nettowinst van een gecontroleerde entiteit dat toerekenbaar is aan andere belanghouders.

Bovendien wordt er voor de hypothetische toerekening van het kwalificerende inkomen aan andere belanghouders vanuit gegaan dat de moederentiteit een zeggenschapsbelang in de laagbelaste groepsentiteit houdt, waardoor alle baten en lasten van de laagbelaste groepsentiteit post voor post in de hypothetische geconsolideerde jaarrekening geconsolideerd zijn met die van de moederentiteit.

Deze hypothese dient om te verduidelijken dat de groepsentiteit wordt behandeld alsof zij wordt gecontroleerd door de moederentiteit die de hypothetische geconsolideerde jaarrekening opstelt, ook al houdt die moederentiteit geen zeggenschapsbelang in de laagbelaste groepsentiteit.

Dit is van belang omdat het kan voorkomen dat de laagbelaste groepsentiteit een groepsentiteit is vanwege het feit dat de uiteindelijke moederentiteit een zeggenschapsbelang houdt in die groepsentiteit, terwijl de tussenliggende moederentiteit of de partieel gehouden moederentiteit geen zeggenschapsbelang heeft in die laagbelaste groepsentiteit.

Vervolgens wordt bij de hypothetische toerekening van het kwalificerende inkomen aan andere belanghouders gedaan alsof al het kwalificerende inkomen van een laagbelaste groepsentiteit toerekenbaar is aan transacties met natuurlijk personen of entiteiten die geen onderdeel zijn van de groep.

In het reguliere proces van het opstellen van geconsolideerde jaarrekeningen worden inkomsten en uitgaven die toerekenbaar zijn aan transacties tussen entiteiten die onderdeel zijn van dezelfde groep geëlimineerd.

Echter, zoals eerder aangegeven, wordt bij de berekening van het kwalificerende inkomen van een groepsentiteit over het algemeen geen rekening gehouden

transactions qui serait effectuée dans le cadre du processus de consolidation.

Il est donc précisé que cette élimination ne s'applique pas non plus au bénéfice admissible d'une entité constitutive faiblement imposée aux fins de l'application de l'attribution hypothétique aux autres détenteurs d'intérêts.

Par conséquent, le montant pris en compte pour l'attribution hypothétique est le bénéfice admissible total de l'entité constitutive faiblement imposée.

Enfin, pour l'attribution hypothétique des bénéfices admissibles aux autres détenteurs de participations, il est supposé que toutes les participations qui ne sont pas détenues directement ou indirectement par l'entité mère sont détenues par des personnes physiques ou des entités qui ne font pas partie du groupe.

Cela signifie que tous les autres détenteurs de participation, y compris les autres entités constitutives, ne détiennent pas de participation de contrôle dans l'entité constitutive à faible imposition.

Par conséquent, les autres entités du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure qui détiennent une participation dans la même entité constitutive à faible imposition dans laquelle l'entité mère détient une participation sont traitées de la même manière que les personnes physiques ou les entités qui ne font pas partie du groupe.

Cela garantit également que seuls les bénéfices attribuables aux participation directes ou indirectes de l'entité mère dans l'entité constitutive faiblement imposée sont inclus dans la partie de l'impôt complémentaire de l'entité constitutive faiblement imposée attribuable à l'entité mère.

Lorsque l'entité constitutive faiblement imposée est une entité transparente intermédiaire, les bénéfices attribuables aux propriétaires de l'entité transparente intermédiaire qui ne sont pas des entités constitutives conformément à l'article 12, § 1er, ne peuvent pas être pris en compte pour le calcul du montant attribuable.

Exemple

La société A est l'entité mère ultime d'un groupe d'EMN et détient 70 p.c. des parts de la société B, une entité mère partiellement détenue établie en Belgique. Les 30 p.c. restants sont détenus par des personnes qui ne sont pas des entités constitutives.

La société B détient 20 p.c. des parts de la société C, une entité constitutive à faible imposition établie dans

met de eliminatie van transacties die gemaakt zouden worden in het consolidatieproces.

Daarom wordt verduidelijkt dat een dergelijke eliminatie ook niet van toepassing is op het kwalificerende inkomen van een laagbelaste groepsentiteit voor toepassing van de hypothetische toerekening aan andere belanghouders.

Het bedrag dat in aanmerking wordt genomen voor de hypothetische toerekening is derhalve het totale kwalificerend inkomen van de laagbelaste groepsentiteit.

Tot slot wordt voor de hypothetische toerekening van het kwalificerende inkomen aan andere belanghouders gedaan alsof alle belangen die niet direct of indirect door de moederentiteit worden gehouden, gehouden zouden worden door natuurlijk personen of entiteiten die geen onderdeel vormen van de groep.

Dit betekent dat wordt gedaan alsof alle andere belanghouders, waaronder andere groepsentiteiten, geen zeggenschapsbelang houden in de laagbelaste groepsentiteit.

Hierdoor worden andere groepsentiteiten van de multinationale groep of omvangrijke binnenlandse groep die een belang houden in dezelfde laagbelaste groepsentiteit waarin de moederentiteit een belang heeft, op dezelfde wijze behandeld als natuurlijk personen of entiteiten die geen onderdeel vormen van de groep.

Dit zorgt er tevens dat alleen de inkomsten die toerekenbaar zijn aan de directe of indirecte belangen van de moederentiteit in de laagbelaste groepsentiteit zijn inbegrepen in het aan de moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing van de laagbelaste groepsentiteit.

Wanneer de laagbelaste groepsentiteit een doorstroomentiteit is, mag voor de berekening van het toerekenbaar bedrag geen rekening gehouden worden met het inkomen dat overeenkomstig artikel 12, § 1, is toe te rekenen aan de eigenaren van de doorstroomentiteit die geen groepsentiteiten zijn.

Voorbeeld

Vennootschap A is de uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep en bezit 70 pct. van de eigendomsbelangen in vennootschap B, een in België gevestigde partieel gehouden moederentiteit. De resterende 30 pct. is in handen van personen die geen groepsentiteiten zijn.

Vennootschap B bezit 20 pct. van de eigendomsbelangen in vennootschap C, een in land C gevestigde

le pays C. La société A détient directement 70 p.c. des participations dans la société C. Une personne qui n'est pas une entité constitutive détient les 10 p.c. restants des participations dans la société C.

La société A détient 100 p.c. des parts de la société D, une entité constitutive à faible imposition établie dans le pays D.

Les titres de participation de B, C et D sont des actions ordinaires donnant un droit égal aux bénéfices.

Le pays A et la Belgique ont tous deux introduit un impôt complémentaire en vertu de la RIR qualifié.

L'impôt complémentaire pour la juridiction calculé pour le pays C et attribué à la société C est de 1.000. L'impôt complémentaire pour la juridiction calculé pour le pays D et attribué à la société D pour l'année fiscale est de 500. Le résultat financier net de la société C et de la société D dans les états financiers consolidés de la société A est respectivement de 18.000 et de 0. Le bénéfice admissible de la société C est de 20.000 et le bénéfice admissible de la société D est de 35.000. La différence entre le résultat fiscal de la société C et le résultat figurant dans les états financiers consolidés est imputable à des charges de 2.000 qui ne sont pas prises en compte dans le calcul du résultat fiscal. La différence au niveau de la société D est due au fait que toutes les transactions de société D ont été effectuées avec des entités constitutives hors pays D.

La part attribuable de la société B dans l'impôt complémentaire de la société C est calculée comme suit:

a. Si la société préparait effectivement des états financiers consolidés conformément aux normes de l'entité mère ultime, elle ne consoliderait pas les produits et les charges de la société C parce que la société B ne détient qu'une participation de 20 p.c. dans la société C.

b. L'étape suivante pour déterminer la quote-part de la société B consiste à calculer le montant des bénéfices admissibles attribuables aux titres de participation détenus par d'autres propriétaires, y compris les titres de participation détenus par la société A. En vertu de l'article 31, § 2, d), les titres de participation détenus par la société A sont traités comme des titres de participation détenus par des entités n'appartenant pas à un groupe. Dans ce cas, 16.000 de bénéfices admissibles sont attribués aux titres de participation détenus par d'autres personnes (2.000 pour les 10 p.c. détenus par une personne qui

laagbelaste groepsentiteit. Vennootschap A bezit rechtstreeks 70 pct. van de eigendomsbelangen in vennootschap C. Een persoon die geen groepsentiteit is, bezit de resterende 10 pct. van de eigendomsbelangen in vennootschap C.

Vennootschap A bezit 100 pct. van de eigendomsbelangen in vennootschap D, een laagbelaste groepsentiteit gevestigd in land D.

De eigendomsbelangen van vennootschappen B, C, en D zijn gewone aandelen die een gelijk recht op de winst geven.

Zowel land A als België hebben een gekwalificeerde IIR-bijheffing ingevoerd.

De jurisdictionele bijheffing die voor land C is berekend en voor het verslagjaar aan vennootschap C is toegewezen, bedraagt 1.000. De jurisdictionele bijheffing berekend voor land D en toegewezen aan onderneming D voor het verslagjaar bedraagt 500. Het financiële nettoresultaat van vennootschap C en vennootschap D in de geconsolideerde jaarrekening van onderneming A bedraagt respectievelijk 18.000 en 0. Het kwalificerende inkomen van C is 20.000 en het kwalificerende inkomen van D is 35.000. Het verschil tussen het kwalificerende inkomen van onderneming C en het inkomen in de geconsolideerde jaarrekening is toe te schrijven aan 2.000 aan kosten die niet in aanmerking worden genomen bij de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies. Het verschil bij vennootschap D is toe te schrijven aan het feit dat alle transacties van vennootschap D werden uitgevoerd met groepsentiteiten buiten land D.

Het toerekenbare deel van vennootschap B in de bijheffing van vennootschap C wordt als volgt berekend:

a) Indien de vennootschap daadwerkelijk een geconsolideerde jaarrekening zou opstellen overeenkomstig de standaarden van de uiteindelijke moederentiteit, zou zij de inkomsten en uitgaven van vennootschap C niet consolideren, omdat vennootschap B slechts een eigendomsbelang van 20 pct. in vennootschap C heeft.

b) De volgende stap bij het bepalen van het toerekenbaar deel van vennootschap B is het berekenen van het bedrag van het kwalificerende inkomsten dat toe te rekenen is aan door andere eigenaren aangehouden eigendomsbelangen, waaronder de eigendomsbelangen die worden gehouden door vennootschap A. Op grond van artikel 31, § 2, d), worden eigendomsbelangen die worden gehouden door vennootschap A behandeld als eigendomsbelangen die worden gehouden door niet-groepsentiteiten. In dit geval wordt 16.000 van het kwalificerende inkomen toegerekend aan eigendomsbelangen

n'est pas une entité constitutive et 14.000 pour les 70 p.c. détenus par la société A).

c. Ce montant attribuable à d'autres personnes doit donc être mis en rapport avec le montant total pour calculer la part attribuable à la société B: (20.000 – 16.000) / 20.000 = 0,2.

d. Enfin, pour calculer l'impôt complémentaire en vertu de la RIR, il faut multiplier l'impôt complémentaire de l'entité constitutive C faiblement imposée par la partie attribuable de la société B. Cela donne 1.000 * 0,2 = 200.

La société B devra donc payer un impôt complémentaire en vertu de la RIR en Belgique durant l'année fiscale pour un montant à concurrence de 200.

Art. 33

Le montant de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR dû par une entité mère établie en Belgique est réduit si une entité mère intermédiaire, située plus bas dans la chaîne de détention, ou une entité mère partiellement détenue est également tenue d'appliquer l'impôt complémentaire en vertu de la RIR à l'égard de la même entité constitutive.

Le montant de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR dû par l'entité mère établie en Belgique est donc réduit de la partie de l'impôt complémentaire à cette entité mère belge multipliée par l'impôt complémentaire pour l'année fiscale pour cette entité constitutive faiblement imposée et payable par l'entité mère située plus bas dans la même chaîne de détention en ce qui concerne l'entité constitutive faiblement imposée.

Cela permet d'éviter d'appliquer deux fois l'impôt complémentaire en vertu de la RIR pour la même action.

Cette situation peut se produire, par exemple, si l'entité mère ultime du groupe d'EMN n'applique pas d'impôt complémentaire en vertu de la RIR qualifiée et qu'une entité mère intermédiaire établie en Belgique détient une participation minoritaire dans une autre entité mère intermédiaire qui détient la totalité de la participation dans une entité constitutive faiblement imposée.

Dans cette situation, les deux entités mères doivent appliquer l'impôt complémentaire en vertu de la RIR pour la même entité constitutive faiblement imposée.

gehouden door andere personen (2.000 met betrekking tot de 10 pct. in handen van een persoon die werkelijk geen groepsentiteit is en 14.000 met betrekking tot de 70 pct. in handen van onderneming A).

c) Dit bedrag dat aan anderen is toe te rekenen moet dus worden bekeken ten opzichte van het totale bedrag om het toerekenbaar deel van onderneming B te berekenen: (20.000 – 16.000) / 20.000 = 0.2.

d) Tot slot moet voor de berekening van de IIR-bijheffing, de bijheffing van de laagbelaste groepsentiteit C vermenigvuldigd worden met het toerekenbare deel van B. Dit resulteert in 1.000 * 0,2 = 200.

Vennootschap B zal in België tijdens het verslagjaar dus een IIR-bijheffing moeten betalen ten belope van 200.

Art. 33

Het bedrag aan IIR-bijheffing dat is verschuldigd door een in België gevestigde moederentiteit wordt verminderd indien een, in de eigendomsketen lager gelegen, tussenliggende moederentiteit of partieel gehouden moederentiteit ook verplicht is om de IIR-bijheffing toe te passen ter zake van dezelfde groepsentiteit.

Het bedrag aan IIR-bijheffing dat de in België gevestigde moederentiteit is verschuldigd wordt dus verminderd met het aan die Belgische moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing dat vermenigvuldigd wordt met de bijheffing over het verslagjaar voor die laagbelaste groepsentiteit en dat verschuldigd is door de lager in dezelfde eigendomsketen gelegen moederentiteit ter zake van de laagbelaste groepsentiteit.

Op die manier wordt vermeden dat twee keer een IIR-bijheffing wordt toegepast met betrekking tot eenzelfde aandeel.

Deze situatie kan zich bijvoorbeeld voordoen indien de uiteindelijke moederentiteit van de MNO-groep geen gekwalificeerde IIR-bijheffing toepast en een in België gevestigde tussenliggende moederentiteit een niet-controlerend belang houdt in een andere tussenliggende moederentiteit welke het volledige belang in een laagbelaste groepsentiteit houdt.

In deze situatie moeten beide moederentiteiten de IIR-bijheffing toepassen ter zake van dezelfde laagbelaste groepsentiteit.

La réduction a lieu au moment où l'impôt complémentaire en vertu de la RIR est attribué aux deux entités mères. La réduction ne dépend donc pas de la date à laquelle l'impôt complémentaire en vertu de la RIR a été effectivement payé en partie ou en totalité.

Art. 34

Comme pour l'impôt national complémentaire, un régime de paiement anticipé sera également mis en place en ce qui concerne l'impôt complémentaire en vertu de la RIR.

Cependant, l'impôt complémentaire en vertu de la RIR est basé sur une entité, une seule entité étant le débiteur de l'impôt.

En outre, l'impôt complémentaire en vertu de la RIR n'est pas liée à l'impôt des sociétés payé par le groupe d'EMN en Belgique.

Par conséquent, les versements anticipés de l'impôt des sociétés ne doivent pas non plus être pris en compte pour déterminer une éventuelle majoration.

Toutefois, pour l'impôt complémentaire en vertu de la RIR également, la complexité des calculs justifie d'offrir la première année jusqu'au 20 décembre pour estimer l'impôt complémentaire en vertu de la RIR dû.

Par conséquent, ici aussi, tous les versements anticipés sont multipliés par 3 fois le taux d'intérêt de base s'ils sont effectués avant le 20 décembre 2024 et il n'y a pas de diminution en 2024 en fonction du trimestre au cours duquel un versement anticipé a été effectué.

Suite à l'avis du Conseil d'État n° 73.946/3 au numéro 6.3., le paragraphe 3 a été reformulé afin de limiter la portée de la délégation au Roi aux modalités d'application des versements anticipés conformément à cet article.

CHAPITRE 8

Impôt complémentaire en vertu de la RBII

EXPOSÉ GÉNÉRAL

L'impôt complémentaire en vertu de la RBII est le troisième impôt complémentaire possible introduit dans ce titre.

De vermindering vindt plaats op het moment dat de IIR-bijheffing wordt toegerekend aan beide moederentiteiten. De vermindering is dus niet afhankelijk van het moment dat de IIR-bijheffing daadwerkelijk gedeeltelijk of volledig is betaald.

Art. 34

Net als voor de binnenlandse bijheffing zal ook inzake de IIR-bijheffing een regeling inzake voorafbetalingen worden opgezet.

De IIR-bijheffing is echter gestoeld op entiteitsbasis, waarbij één entiteit de belastingschuldige is.

Bovendien houdt de IIR-bijheffing geen verband met de vennootschapsbelasting die door de MNO-groep betaald is in België.

Daarom moet ook geen rekening gehouden worden met voorafbetalingen inzake vennootschapsbelasting om een eventuele vermeerdering vast te stellen.

Wel geldt ook voor de IIR-bijheffing dat de complexiteit van de berekeningen het rechtvaardigt dat het eerste jaar tot 20 december geboden wordt om een inschatting van de verschuldigde IIR-bijheffing te maken.

Daarom worden ook hier alle voorafbetalingen vermenigvuldigd met 3 maal de basisrentevoet indien zij uiterlijk zijn gedaan op 20 december 2024 en wordt er in 2024 niet gewerkt met een afname naargelang het kwartaal waarin een voorafbetaling werd gedaan.

In navolging van het advies van Raad nr. 73.946/3 in randnummer 6.3., is paragraaf 3 geherformuleerd om de draagwijdte van de delegatie aan de Koning te beperken tot de modaliteiten met betrekking tot de voorafbetalingen overeenkomstig dit artikel.

HOOFDSTUK 8

UTPR-bijheffing

ALGEMENE TOELICHTING

De UTPR-bijheffing is de derde mogelijke bijheffing die in deze titel wordt ingevoerd.

L'impôt complémentaire en vertu de la RBII sert de filet de sécurité pour la RIR lorsqu'il ne peut pas être appliqué ou lorsqu'il n'aboutit pas à une situation dans laquelle tous les impôts complémentaires sont effectivement établis.

Dans le cadre de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, un pays a la possibilité de refuser une déduction ou de demander un ajustement équivalent dans la mesure où les bénéfices d'une entité faiblement imposée du groupe d'EMN ne sont pas soumis à l'impôt en vertu d'un RIR.

Pour éviter toute complexité, le présent titre choisit d'appliquer l'impôt complémentaire en vertu de la RBII par le biais d'un impôt complémentaire distinct, c'est-à-dire d'un ajustement équivalent, plutôt que par le biais d'un refus de déduction dans le cadre de l'impôt des sociétés.

L'impôt complémentaire en vertu de la RBII, contrairement à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR, est attribué à une juridiction et non à une entité.

Il appartient donc à chaque juridiction de décider quelles sociétés du groupe d'EMN doivent supporter l'impôt.

Si une juridiction ne parvient pas à imposer effectivement l'impôt complémentaire en vertu de la RBII au cours d'une année donnée, le solde devra être reporté sur les années suivantes.

Par conséquent, les années suivantes, cette juridiction ne sera plus incluse dans le calcul de la RBII et ne se verra donc pas attribuer un nouvel impôt complémentaire en vertu de la RBII.

L'attribution de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII à une juridiction se fait à l'aide d'une formule qui prend en compte les travailleurs dans une juridiction ainsi que les actifs corporels dans une juridiction.

En la matière, la Belgique choisit par conséquent de percevoir le montant de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII à un groupe d'EMN auprès d'une entité constitutive.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 35

L'impôt complémentaire en vertu de la RBII est en principe dû par toute entité constitutive établie en Belgique

De UTPR-bijheffing dient als vangnet voor de IIR-bijheffing wanneer deze geen toepassing kan vinden of wanneer deze niet resulteert in een situatie waarbij alle bijheffingen effectief opgelegd worden.

Onder de UTPR-bijheffing heeft een land de keuze om hetzij een aftrek te weigeren, hetzij een gelijkwaardige correctie te eisen, in de mate dat het inkomen van een laagbelaste entiteit in de multinationale groep niet aan belasting zijn onderworpen op grond van een IIR.

Om complexiteit te vermijden wordt in deze titel de keuze gemaakt om de UTPR-bijheffing te laten gebeuren via een aparte bijheffing, i.e. een gelijkwaardige correctie, eerder dan te werken via een weigering van aftrek in de vennootschapsbelasting.

De UTPR-bijheffing wordt, in tegenstelling tot de IIR-bijheffing, toegewezen aan een jurisdictie en niet aan een entiteit.

Het is daarom aan elke jurisdictie om zelf te bepalen welke ondernemingen van de MNO-groep de belasting moeten dragen.

Wanneer een jurisdictie er niet in slaagt de UTPR-bijheffing effectief in een bepaald jaar op te leggen zal het saldo overgedragen moeten worden naar de daaropvolgende jaren.

Hierdoor zal deze jurisdictie in de volgende jaren niet langer worden meegenomen in de UTPR-berekening en dus ook geen nieuwe UTPR-bijheffing toegewezen krijgen.

Die toewijzing van de UTPR-bijheffing aan een land gebeurt aan de hand van een formule die rekening houdt met de werknemers in een jurisdictie alsook de materiële activa in een jurisdictie.

Daarbij wordt in België vervolgens gekozen om het voor een MNO-groep toegewezen bedrag aan UTPR-bijheffing te innen bij één groepsentiteit.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Art. 35

De UTPR-bijheffing is in principe verschuldigd door elke in België gevestigde groepsentiteit wanneer er

lorsqu'il n'y a pas d'entité mère ultime qui applique un impôt complémentaire en vertu de la RIR.

Les entités d'investissement sont exclues de l'application de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII. Ceci vise à assurer la neutralité fiscale de ces entités par rapport à leurs détenteurs de participation qui ne sont pas des entités constitutives.

Toutefois, lorsqu'un groupe d'EMN compte plusieurs entités constitutives, autres que des entités d'investissement, établies en Belgique, l'impôt complémentaire en vertu de la RBII est perçu auprès l'entité constitutive dont le bénéfice net admissible est le plus élevé en Belgique.

Toutefois, un groupe d'EMN a la possibilité de désigner sa propre entité auprès de laquelle l'impôt est perçu.

Cette possibilité est offerte parce que les groupes d'EMN comprennent souvent des sociétés holding qui n'ont pas un bénéfice imposable élevé en Belgique, mais qui sont par défaut engagées dans la prestation de services aux autres entités constitutives.

Suite à l'avis n° 73.946/3 du Conseil d'État, il est précisé que cette délégation au Roi est limitée à la détermination des modalités ultérieures relatives au paiement de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

Art. 36

Comme l'impôt complémentaire en vertu de la RIR, l'impôt complémentaire en vertu de la RBII est basé sur le calcul du taux effectif d'imposition et de l'impôt complémentaire prévu au chapitre 5, le montant total calculé pour le groupe devant être multiplié par l'impôt complémentaire en vertu de la RBII pour une juridiction.

Étant donné que l'impôt complémentaire en vertu de la RBII sert de mécanisme de recouvrement dans le cas d'absence ou d'insuffisance d'impôt complémentaire en vertu de la RIR appliqué, le montant de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR est potentiellement réduit à zéro lorsqu'un impôt complémentaire en vertu de la RIR qualifié a été appliqué.

Il est également possible qu'au lieu de l'entité mère ultime, une autre entité mère du groupe d'EMN applique un impôt complémentaire en vertu de la RIR qualifié à l'égard d'une entité constitutive faiblement imposée, rendant ainsi inutile l'application de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

geen uiteindelijke moederentiteit is die een IIR-bijheffing toepast.

Beleggingsentiteiten zijn uitgesloten van de toepassing van de UTPR-bijheffing. Hiermee wordt beoogd de belastingneutraliteit van deze entiteiten te waarborgen met betrekking tot hun belanghouders die geen groepsentiteiten zijn.

Wanneer er echter meerdere groepsentiteiten, niet zijnde beleggingsentiteiten, van een MNO-groep in België gevestigd zijn, dan wordt de UTPR-bijheffing geheven bij de groepsentiteit met het grootste netto kwalificerend inkomen in België.

Wel wordt de mogelijkheid aan een MNO-groep geboden om zelf een entiteit aan te wijzen bij wie de bijheffing geheven wordt.

Deze mogelijkheid wordt geboden omdat in MNO-groepen vaak holdingvennootschappen aanwezig zijn, die geen hoog kwalificerend inkomen in België hebben, maar zich wel standaard bezighouden met het leveren van diensten aan andere groepsentiteiten.

In navolging van het advies nr. 73.946/3 van de Raad van State, wordt daarbij verduidelijkt dat die delegatie aan de Koning beperkt is tot het bepalen van de verdere modaliteiten met betrekking tot de voldoening van de UTPR-bijheffing.

Art. 36

Net zoals de IIR-bijheffing berust de UTPR-bijheffing op de berekening van het effectieve belastingtarief en de bijheffing vervat in hoofdstuk 5, waarbij dat totale bedrag berekend voor de groep vermenigvuldigd moet worden met de UTPR-toerekening voor een jurisdictie.

Omdat de UTPR-bijheffing dient als opvangmechanisme in het geval er geen of onvoldoende IIR-bijheffingen toegepast zijn, wordt het bedrag van de IIR-bijheffing verminderd tot mogelijks nul, wanneer een gekwalificeerde IIR-bijheffing is toegepast.

Het is ook mogelijk dat in plaats van de uiteindelijke moederentiteit, een andere moederentiteit van de MNO-groep een gekwalificeerde IIR-bijheffing toepast ter zake van een laagbelaste groepsentiteit, waardoor de toepassing van de UTPR-bijheffing niet nodig is.

La répartition de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII entre les différentes juridictions est basée sur une formule dont 50 p.c. sont déterminés par les coûts salariaux dans une juridiction et 50 p.c. par certains actifs corporels.

Ces données sont basées sur les données qu'un groupe d'EMN est tenu de déclarer dans la déclaration pays par pays en vertu des obligations internationales dans le cadre de l'action 13 du BEPS.

Les travailleurs sont attribués à la juridiction dans laquelle sont établies les entités du groupe qui supportent leurs coûts salariaux. Cela ne prend pas en compte le lieu où les travailleurs effectuent leur travail. Ceci est contraire au calcul de l'exclusion de bénéfices liée à la substance.

L'entité constitutive pour laquelle les travailleurs effectuent leur travail n'a pas non plus d'importance. Si un salarié est employé par une entité constitutive et effectue un travail pour une autre entité constitutive établie dans un autre pays, ces travailleurs seront pris en compte pour déterminer le nombre de travailleurs dans l'entité constitutive où le travailleur est employé.

Contrairement à l'action 13 du BEPS en matière de déclaration pays par pays, qui donne la possibilité de considérer les contrats d'indépendants comme des travailleurs pour le remplissage de la déclaration pays par pays, les entrepreneurs indépendants qui participent aux activités professionnelles régulières de l'entité constitutive seront toujours pris en compte aux fins de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII. L'entité constitutive doit démontrer dans quelle mesure un entrepreneur indépendant participe aux activités professionnelles régulières d'une entité constitutive.

En ce qui concerne les actifs corporels, il convient de noter que les espèces ou quasi-espèces, les actifs incorporels et financiers ne sont pas pris en compte pour déterminer le taux de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

Le terme "actifs corporels" comprend également les biens détenus à des fins d'investissement, de vente ou de location et les actifs corporels utilisés pour générer des bénéfices provenant du transport maritime international et des bénéfice provenant d'activités auxiliaires qualifiées dans le transport maritime international.

Pour déterminer le taux de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII d'une année fiscale, les employés et la valeur comptable nette des actifs corporels des entités constitutives d'EMN établies dans une juridiction

De toerekening van de UTPR-bijheffing aan de verschillende jurisdicties gebeurt op basis van een formule waarvan 50 pct. bepaald wordt door de loonkosten in een jurisdictie en 50 pct. door bepaalde materiële activa.

Deze gegevens worden gebaseerd op de gegevens die een multinationale groep moeten rapporteren op grond van de internationale verplichtingen in het kader van BEPS actie 13 in het landenrapport.

Werknemers worden hierbij toegerekend aan de jurisdictie waar de groepsentiteiten zijn gevestigd die hun loonkosten dragen. Hierbij wordt geen rekening gehouden met de locatie waar de werknemers hun werkzaamheden verrichten. Dit in tegenstelling tot de berekening van de op substance gebaseerde inkomensuitzondering.

Ook is het niet relevant voor welke groepsentiteit de werknemers hun werkzaamheden verrichten. Als een werknemer in dienst is bij een groepsentiteit en werkzaamheden verricht voor een andere groepsentiteit die gevestigd is in een ander land, zullen deze werknemers voor het bepalen van het aantal werknemers in aanmerking worden genomen bij de groepsentiteit waar de werknemer in dienstverband is.

In tegenstelling tot BEPS-actie 13 inzake het landenrapport, dat de keuze geeft om zelfstandige contracten in aanmerking te nemen als werknemers voor de invulling van het landenrapport, worden zelfstandige contractanten die participeren in de reguliere bedrijfsactiviteiten van de groepsentiteit voor de toepassing van de UTPR-bijheffing altijd in aanmerking genomen. De groepsentiteit dient aan te tonen in hoeverre een zelfstandige contractant deelneemt aan de reguliere bedrijfsactiviteiten van een groepsentiteit.

Voor wat betreft de materiële activa valt op te merken dat liquide middelen of daarmee gelijkgestelde middelen, immateriële en financiële activa niet in aanmerking worden genomen voor het bepalen van het UTPR-percentage.

De term "materiële activa" omvat ook onroerende zaken gehouden ter investering, verkoop of lease en materiële activa die worden gebruikt voor het genereren van inkomen uit internationale scheepvaart en inkomen uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart.

Voor het bepalen van het UTPR-percentage in een verslagjaar wordt geen rekening gehouden met de werknemers en de nettoboekwaarde van de materiële activa van de groepsentiteiten van een MNO-groep

ne sont pas pris en compte, tant que le montant de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII attribué à cette juridiction à une année fiscale antérieure n'ait pas entraîné pour ces entités constitutives une charge fiscale supplémentaire en espèces égale au montant de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII attribué à cette juridiction à cette année fiscale antérieure.

Cela garantit que l'impôt complémentaire en vertu de la RBII soit attribué à d'autres pays où un impôt complémentaire en vertu de la RBII est en vigueur et où le montant attribué de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII d'une année fiscale antérieure a donné lieu à une charge fiscale supplémentaire en espèces.

C'est pourquoi les travailleurs et la valeur comptable nette des actifs corporels des entités constitutives sont également exclues du calcul de ces entités respectives.

Exemple

L'entreprise A est l'entité mère ultime du groupe ABC. À est établie dans la juridiction A. A détient directement 100 p.c. de la société B, 55 p.c. de l'entreprise C et 100 p.c. de l'entreprise D, établies respectivement dans les juridictions B, C et D. L'entreprise B détient 40 p.c. de la société C, et les 5 p.c. restants sont détenus par des actionnaires minoritaires.

Les entreprises A, B, C et D emploient chacune 100 personnes et la valeur comptable nette de leurs actifs corporels est égale à 1.000.

L'entreprise C est une entité à faible imposition et les juridictions A et C n'ont pas d'impôt complémentaire en vertu de la RIR ou de la RBII qualifié. L'impôt complémentaire de l'entreprise C est égal à 100 pour une année fiscale donnée.

L'entreprise A n'applique pas d'impôt complémentaire qualifié. Par conséquent, l'entreprise B, en tant qu'entité mère intermédiaire, doit appliquer l'impôt complémentaire en vertu de la RIR à concurrence du montant imputé, soit 40.

Pour les 60 autres impôts complémentaires, soit les 100 moins 40 attribuables à la part de l'entité mère dans l'impôt complémentaire en vertu de la RIR, un impôt complémentaire en vertu de la RBII doit être appliqué.

Seules les entreprises B et D sont établies dans une juridiction où un impôt complémentaire en vertu de la RBII qualifié est en vigueur.

die zijn gevestigd in een jurisdictie, zolang het aan die jurisdictie toegerekende bedrag aan UTPR-bijheffing van een voorafgaand verslagjaar niet ertoe heeft geleid dat die groepsentiteiten een additionele contante belastinglast hebben die gelijk is aan het bedrag aan UTPR-bijheffing dat in dat voorafgaande verslagjaar is toegerekend aan die jurisdictie.

Hiermee wordt bewerkstelligd dat de UTPR-bijheffing wordt toegerekend aan andere landen waar een UTPR-bijheffing van kracht is en waar het toegerekende bedrag aan UTPR-bijheffing van een voorafgaand verslagjaar wel tot een additionele contante belastinglast heeft geleid.

Daarom worden ook de werknemers en de nettoboekwaarde van de materiële activa van de groepsentiteiten van die respectievelijke entiteiten uitgesloten in de berekening.

Voorbeeld

Onderneming A is de uiteindelijke moederentiteit van de ABC-groep. À is gevestigd in jurisdictie A. A is rechtstreeks eigenaar van 100 pct. van onderneming B, voor 55 pct. eigenaar van onderneming C en voor 100 pct. eigenaar van onderneming D, respectievelijk gevestigd in de jurisdicties B, C en D. Onderneming B heeft een eigendomsbelang van 40 pct. in onderneming C, en de overige 5 pct. eigendomsbelangen van onderneming C zijn in handen van minderheidsaandeelhouders.

Ondernemingen A, B, C en D hebben elk 100 werknemers en een nettoboekwaarde van materiële activa gelijk aan 1.000.

Onderneming C is een laagbelaste entiteit en jurisdicties A en C hebben geen gekwalificeerde IIR-bijheffing of UTPR-bijheffing. De bijheffing van onderneming C is gelijk aan 100 voor een bepaald verslagjaar.

Onderneming A past geen gekwalificeerde bijheffing toe. Onderneming B moet daarom als tussenliggende moederentiteit wel een IIR-bijheffing toepassen ten belope van het toegerekende bedrag, hetgeen 40 is.

Voor de overige 60 bijheffing, de 100 verminderd met 40 aan de moederentiteit toe te rekenen aandeel van de IIR-bijheffing, moet een UTPR-bijheffing worden toegepast.

Enkel ondernemingen B en D zijn gevestigd in een jurisdictie waar een kwalificerende UTPR-bijheffing van kracht is.

Par conséquent, pour ces deux sociétés, le taux de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII est égal à 50 p.c. (à savoir 50 p.c. x 100/200 + 50 p.c. x 1.000/2.000).

Par conséquent, l'entreprise B et l'entreprise D doivent toutes deux appliquer l'impôt complémentaire en vertu de la RBII de 30.

CHAPITRE 9

Règles particulières pour les restructurations d'entreprises et de structures de holdings

EXPOSÉ GÉNÉRAL

Lorsqu'une entité constitutive est achetée ou vendue par un groupe d'EMN entrant dans le champ d'application des règles, l'entité constitutive en question doit être classée comme membre des deux groupes pour l'année en question.

Cela nécessite certains ajustements des valeurs des paramètres utilisés à ce titre (impôts concernés, coûts salariaux éligibles, actifs corporels éligibles, impôts différés actifs, etc.).

Des règles spécifiques ont également été introduites pour la reprise des bénéfices ou des pertes et pour les valeurs comptables en cas de transfert d'actifs et de passifs, y compris les réorganisations.

Étant donné qu'une entreprise commune a un contrôle partagé, il est possible, en l'absence de disposition spécifique, qu'elle n'appartienne à aucun groupe et qu'elle soit exclue de l'application de ce titre.

Par conséquent, aux fins du calcul du bénéfice ou de la perte admissible dans une juridiction ainsi que de l'impôt ajusté, une coentreprise sera considérée comme un groupe distinct.

Enfin, ce chapitre prévoit une règle spécifique pour les groupes d'EMN ayant des sociétés mères différentes, qui garantit que les entités constitutives soient traitées comme faisant partie d'un seul groupe d'EMN.

Daarom is voor beiden het UTPR-percentage gelijk aan 50 pct. (namelijk 50 pct. x 100/200 + 50 pct. x 1.000/2.000).

Onderneming B en onderneming D moeten bijgevolg beiden een UTPR-bijheffing toepassen van 30.

HOOFDSTUK 9

Bijzondere regels voor herstructureringen van ondernemingen en holdingstructuren

ALGEMENE TOELICHTING

Bij de aan- of verkoop van een groepsentiteit door een MNO-groep die onder het toepassingsgebied van de regels valt, moet de groepsentiteit in kwestie in dat jaar als lid van beide groepen worden aangemerkt.

Daarbij moeten bepaalde correcties worden aangebracht op de waarden van de parameters die in deze titel worden gebruikt (betrokken belastingen, in aanmerking komende loonkosten, in aanmerking komende materiële activa, uitgestelde belastingvorderingen, …).

Ook zijn specifieke regels ingevoerd voor de opname van opbrengsten of verliezen en voor boekwaarden bij een overdracht van activa en verplichtingen, inclusief reorganisaties.

Omdat bij een joint venture gesplitst zeggenschap bestaat, zou het zonder een specifieke bepaling mogelijk zijn dat zij tot geen enkele groep behoren en uitgesloten zouden zijn van de toepassing van deze titel.

Voor de berekening van het kwalificerende inkomen of -verlies in een jurisdictie alsook van de aangepaste betrokken belasting zal een joint venture daarom als een afzonderlijke groep beschouwd worden.

Ten slotte voorziet dit hoofdstuk in een specifieke regel voor MNO-groepen met verschillende moedermaatschappijen die ervoor zorgt dat groepsentiteiten als deel van één MNO-groep worden behandeld.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Art. 37

Le présent article régit les conséquences du transfert du groupe duquel l'entité sort vers le groupe auquel l'entité adhère.

Ces dispositions sont pertinentes pour le calcul de l'impôt complémentaire, ainsi que pour la détermination du taux effectif d'imposition. Elles peuvent également s'appliquer à des années fiscales ultérieures à celle de l'adhésion ou de la sortie.

À cet égard, il est d'abord stipulé comme condition que l'entité cible dusse être reprise, poste par poste, dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime pour faire partie du nouveau groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure.

Un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure ne prend en compte que le résultat net, et avant élimination des transactions intragroupes et des impôts correspondants ajustés de l'entité adhérente ou sortante, tel qu'il est comptabilisé dans les états financiers de l'entité adhérente ou sortante et consolidé dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime.

Cela s'applique à la fois au groupe acquéreur et au groupe cédant.

Le groupe acquéreur calcule ensuite le bénéfice ou la parte admissibles et les impôts ajustés de l'entité adhérente sur la base des valeurs comptables de l'entité adhérente immédiatement avant le moment de l'adhésion.

Ces valeurs comptables sont appelées valeurs comptables historiques. Elles ne tiennent pas compte d'un ajustement ou d'une réévaluation des valeurs comptables à des fins de rapportage à la suite du transfert.

En ce qui concerne l'exclusion de bénéfices liée à la substance, seuls les coûts salariaux imputables à la période au cours de laquelle l'entité adhérente ou sortante faisait partie du groupe sont pris en compte.

En ce qui concerne les actifs corporels pour l'exclusion de bénéfices liée à la substance, une répartition doit être effectuée au prorata de la période au cours de laquelle l'entité rejoignant ou quittant le groupe faisait partie de celui-ci.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Art. 37

Dit artikel regelt de gevolgen van de overgang van de groep waar de entiteit uittreedt naar de groep waar de entiteit toetreedt.

De bepalingen zijn relevant voor de berekening van de bijheffing, alsmede voor het bepalen van het effectieve belastingtarief. De bepalingen kunnen ook van toepassing zijn op latere verslagjaren dan het verslagjaar van toetreden of uittreden.

Daarbij wordt eerst als voorwaarde beschreven dat de doelentiteit post voor post moet worden opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit om deel uit te maken van de nieuwe MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep.

Een MNO-groep of een omvangrijke binnenlandse groep houdt slechts rekening met het netto inkomen of -verlies, en vóór eliminatie van intra-groepstransacties en de gecorrigeerde betrokken belastingen van de toetredende of uittredende entiteit, zoals het is verantwoord in de jaarrekening van de toetredende of uittredende entiteit en meegeconsolideerd in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit.

Dit geldt zowel voor de verkrijgende als de overdragende groep.

De verkrijgende groep berekent vervolgens het kwalificerende inkomen of- verlies en de gecorrigeerde betrokken belastingen van de toetredende entiteit op basis van de boekwaarden van de toetredende entiteit onmiddellijk voorafgaand aan het moment van toetreding.

Deze boekwaarden worden aangeduid met de term historische boekwaarden. Er wordt daarbij geen rekening gehouden met een eventuele aanpassing of herwaardering van de boekwaarden voor verslaggevingsdoeleinden als gevolg van de overdracht.

Voor wat betreft de op substance gebaseerde inkomensuitzondering wordt uitsluitend rekening gehouden met de loonkosten die toerekenbaar zijn aan de periode waarin de toetredende of uittredende entiteit deel uitmaakte van de groep.

Met betrekking tot materiële activa voor de op substance gebaseerde inkomensuitzondering moet een verdeling gemaakt worden naar rato van de tijdsperiode waarin de toetredende of uittredende entiteit deel uitmaakte van de groep.

Ainsi, pour l'exclusion de bénéfices liée à la substance, les valeurs comptables de l'entité adhérente ou sortante telles qu'elles sont comptabilisées dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime seront rapprochées et tout ajustement ou réévaluation des valeurs comptables résultant du transfert sera donc pris en compte.

De même, les actifs et passifs d'impôt différé existants d'une entité adhérente ou sortante sont en principe comptabilisés dans l'entité acquéreuse de la même manière et dans la même mesure que si l'entité adhérente ou sortante faisait partie de ce groupe au moment où les latences concernées sont apparues.

Une exception à cette règle de principe s'applique aux impôts différés actifs admissibles pour les pertes.

En outre, par dérogation à la règle générale, les impôts différés passifs pour lesquels il est stipulé qu'ils doivent être payés dans un délai de cinq ans sont considérés comme annulés, mais sans qu'il soit nécessaire de recalculer le taux effectif d'imposition dans le groupe cédant.

En effet, le délai de cinq ans recommence à courir chez l'acquéreur.

Si les dettes fiscales n'ont pas été payées après cinq ans, un ajustement de l'impôt concerné doit être effectué l'année où le montant est contre-passé.

Cette règle vise donc à réduire la charge administrative du groupe acquéreur.

Il est ensuite prévu que la question de savoir si l'entité adhérente ou sortante doit appliquer l'impôt complémentaire en vertu de la RIR soit déterminée séparément pour chaque groupe.

Ces règles ne s'appliquent pas lorsque la juridiction où l'entité cible est établie ou, dans le cas d'une entité fiscalement transparente, la juridiction où les actifs sont situés, traite l'acquisition ou la cession de cette participation de contrôle de la même manière que, ou d'une manière similaire à, une acquisition ou une cession d'actifs et de passifs, et prélève un impôt concerné sur le vendeur sur la base de la différence entre la base d'imposition et la contrepartie payée en échange de la participation de contrôle ou de la juste valeur des actifs et des passifs.

Dans ce cas, les règles de l'article 38 s'appliquent.

Daarbij wordt voor de op substance gebaseerde inkomensuitzondering wel aangesloten bij de boekwaarden van de toetredende of uittredende entiteit zoals die worden opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit en wordt dus wel rekening gehouden met een eventuele aanpassing of herwaardering van de boekwaarden als gevolg van de overdracht.

Ook bestaande actieve en passieve belastinglatenties van een toetredende of uittredende entiteit worden in principe bij de verkrijgende entiteit op dezelfde wijze en in dezelfde mate verwerkt als ware de toetredende of uittredende entiteit onderdeel van die groep op het moment van ontstaan van de betreffende latenties.

Een uitzondering op die principiële regel geldt voor kwalificerende uitgestelde belastingvordering voor verlies.

In afwijking van de algemene regel geldt bovendien dat uitgestelde belastingverplichtingen waarvoor geldt dat zij binnen een periode van 5 jaar betaald moeten worden beschouwd worden als teruggedraaid echter zonder dat een herberekening zal moeten gebeuren van het effectieve belastingtarief bij de overdragende groep.

Immers begint de vijfjarige periode opnieuw te lopen bij de verkrijgende groep.

Wanneer de belastingverplichtingen na vijf jaar niet betaald zijn, moet een correctie van de betrokken belasting gebeuren het jaar waarin het bedrag wordt teruggenomen.

Deze regel beoogt aldus de administratieve lasten voor de verkrijgende groep te beperken.

Vervolgens is voorzien dat de bepaling of de toetredende of uittredende entiteit de IIR-bijheffing moet toepassen per groep afzonderlijk wordt bepaald.

Deze regels zijn niet van toepassing wanneer de jurisdictie waar de doelentiteit is gevestigd of, in het geval van een fiscaal transparante entiteit, de jurisdictie waar de activa zijn gelegen, de verkrijging of vervreemding van dat zeggenschapsbelang op dezelfde, of op een vergelijkbare wijze, behandelt als een verkrijging of vervreemding van activa en passiva, en een betrokken belasting van de verkoper heft op basis van het verschil tussen de heffingsgrondslag en de in ruil voor het zeggenschapsbelang betaalde vergoeding of de reële waarde van de activa en passiva.

In dat geval zijn de regels van artikel 38 van toepassing.

Art. 38

L'article 38 s'applique aux transferts d'actifs et de passifs au sein d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure, entre un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure et un autre groupe d'EMN ou un autre groupe national de grande envergure, ou entre un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure et une autre entité.

Ce faisant, le principe général est qu'une entité constitutive qui cède des actifs et des passifs inclut les gains ou les pertes résultant de cette cession dans le calcul de son bénéfice ou sa parte admissibles et qu'une entité constitutive qui acquiert des actifs et des passifs détermine son résultat qualifié sur la base de la valeur comptable des actifs et des passifs acquis, telle qu'elle est déterminée selon la norme comptable utilisée pour l'établissement des états financiers consolidés de l'entité mère ultime.

Une dérogation à cette règle est prévue dans le cas des réorganisations.

Ainsi, un système optionnel a été élaboré pour la situation où une entité constitutive dans la juridiction d'établissement peut avoir l'obligation ou l'option de réévaluer les valeurs comptables fiscales des actifs ou des passifs à la juste valeur dans une circonstance donnée.

Art. 39

Une pratique professionnelle courante des groupes d'entreprises multinationales consiste à créer des entreprises communes avec des tiers. En règle générale, à des fins comptables, une entreprise commune est une entreprise distincte contrôlée conjointement par deux ou plusieurs personnes ou entités.

Comme l'entreprise n'est pas contrôlée par une seule personne, ses résultats comptables ne sont pas consolidés ligne par ligne avec ceux de ses actionnaires.

Au lieu de cela, les résultats financiers des coentreprises sont généralement présentés par le groupe d'EMN dans leurs états financiers consolidés en utilisant la méthode de la mise en équivalence.

Sans règle spéciale, ce traitement comptable les exclurait du champ d'application du présent titre car elles ne répondent pas à la définition d'une entité constitutive.

Art. 38

Artikel 38 is van toepassing op overdrachten van activa en passiva binnen een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep, tussen een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep en een andere MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep, of tussen een MNO-groep of een omvangrijke binnenlandse groep en een andere entiteit.

Daarbij geldt als algemeen principe dat een groepsentiteit die activa en passiva vervreemdt de winsten of verliezen uit die vervreemding opneemt in de berekening van haar kwalificerende inkomen of -verlies en dat een groepsentiteit die activa en passiva overneemt, haar kwalificerende inkomen of -verlies bepaalt op basis van de boekwaarde van de overgenomen activa en passiva zoals die is bepaald uit hoofde van de standaard voor financiële verslaglegging die is gebruikt bij de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit.

Een afwijking op die regel is voorzien in het geval van reorganisaties.

Daarbij is een keuzestelsel uitgewerkt voor de situatie waarin een groepsentiteit in de jurisdictie van vestiging de verplichting kan hebben of de mogelijkheid heeft om bij een bepaalde omstandigheid de fiscale boekwaarden van activa of passiva op reële waarde te herwaarderen.

Art. 39

Een gebruikelijke zakelijke praktijk van MNO-groepen is het aangaan van joint ventures met derden. In het algemeen is een joint venture voor boekhoudkundige doeleinden een afzonderlijke onderneming waarover twee of meer personen of entiteiten gezamenlijk zeggenschap hebben.

Omdat de onderneming niet uitsluitend door één persoon wordt gecontroleerd, worden de boekhoudkundige resultaten ervan niet post voor post geconsolideerd bij een van haar aandeelhouders.

In plaats daarvan worden de financiële resultaten van joint ventures gewoonlijk door de MNO-groep in hun geconsolideerde jaarrekening gerapporteerd volgens de vermogensmutatiemethode.

Zonder een speciale regel zou deze boekhoudkundige behandeling hen uitsluiten van het toepassingsgebied van deze titel omdat zij niet voldoen aan de definitie van een groepsentiteit.

Par conséquent, cet article étend l'application des règles de ce titre aux coentreprises et aux entreprises associées à des coentreprises.

En d'autres termes, les règles relatives à la détermination du montant de l'impôt complémentaire sont appliquées comme si la coentreprise était un groupe distinct.

Ainsi, un calcul séparé du bénéfice ou de la perte admissible, des impôts concernés ajustés , du taux effectif d'imposition et de l'impôt complémentaire potentiel qui en résulte doit être effectué.

Toutefois, pour l'application de l'impôt national complémentaire, de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, la coentreprise – avec ses parties liées – appartient au groupe ou aux groupes des entités mères détenant au moins 50 p.c. de participation dans la coentreprise.

Art. 40

Le présent article prévoit des règles spéciales pour les groupes d'EMN ayant des sociétés mères différentes.

Un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure ayant différentes sociétés mères se caractérise par le fait que des états financiers combinés et consolidés sont préparés sur la base d'un accord de double cotation ou d'un accord de cumul et que les groupes forment une seule unité économique.

Sans cette disposition, il y aurait donc deux ou plusieurs groupes distincts, chacun avec une entité mère ultime.

Toutefois, l'article 40 a pour objet de traiter un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure ayant plusieurs entités mères de la même manière qu'un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure ayant une entité mère ultime.

Par conséquent, les entités et les entités constitutives de chaque groupe d'EMN ou groupe national de grande envergure ayant des sociétés mères différentes sont traitées comme si elles faisaient partie d'un seul groupe.

Les états financiers consolidés du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure ayant différentes sociétés mères sont les états financiers consolidés combinés, comme expliqué plus en détail dans la définition des différentes structures.

Daarom breidt dit artikel de toepassing van de regels in deze titel uit naar joint ventures en met een joint venture gelieerde partijen.

Met ander woorden, de regels over de bepaling van de hoogte van de bijheffing worden toegepast alsof de joint venture een aparte groep is.

Aldus moet een aparte berekening van het kwalificerende inkomen of -verlies, de aangepaste betrokken belastingen, het effectieve belastingtarief en de daaruit voortkomende mogelijke bijheffing worden gemaakt.

Echter, voor de toepassing van de binnenlandse bijheffing, de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing, behoort de joint venture – met haar gelieerde partijen – tot de groep of groepen van de moederentiteiten die een belang van ten minste 50 pct. in de joint venture hebben.

Art. 40

Dit artikel voorziet bijzondere regels voor MNO-groepen met verschillende moedermaatschappijen.

Kenmerkend aan een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen is dat er op basis van een dubbele beursnoteringsovereenkomst of stapelstructuurovereenkomst een gecombineerde, geconsolideerde jaarrekening wordt opgesteld en dat de groepen één economische eenheid vormen.

Zonder deze bepaling zou er daardoor sprake zijn van twee of meer afzonderlijke groepen met elk een uiteindelijke moederentiteit.

Het doel van artikel 40 is echter een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen op dezelfde wijze te behandelen als een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met één uiteindelijke moederentiteit.

Daarom worden entiteiten en groepsentiteiten van elke MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen behandeld alsof zij deel uitmaken van één groep.

De geconsolideerde jaarrekening van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen is de gecombineerde geconsolideerde jaarrekening, zoals in de definitie van de verschillende structureren verder uiteengezet wordt.

Les entités mères ultimes des groupes d'EMN ou des groupes nationaux de grande envergure distincts sont réputées être également les entités mères ultimes du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure ayant des sociétés mères différentes.

Dans ces cas, il y a donc plus d'une entité mère ultime.

L'impôt complémentaire en vertu de la RIR et le calcul de l'impôt complémentaire sont appliqués séparément pour chaque groupe d'EMN ou groupe national de grande envergure.

Toutefois, pour déterminer si une entité constitutive est une entité mère partiellement détenue, les deux participations des entités mères ultimes dans cette entité sont prises en compte.

Exemple

Le groupe A et le groupe B forment ensemble un groupe d'EMN dont les entités mères sont différentes. Les entités mères ultimes du groupe A et du groupe B sont situées dans la juridiction α qui applique un impôt complémentaire en vertu de la RIR qualifié.

Le groupe A détient une participation de 60 p.c. dans l'entreprise A', également établie dans la juridiction α. Le groupe B détient la participation restante de 40 p.c.. L'entreprise A' détient une participation de 100 p.c. dans l'entité constitutive à faible imposition B', établie dans la juridiction α.

Étant donné que le groupe A et le groupe B sont considérés comme un seul groupe d'EMN avec des entités mères différentes, il s'agit d'une participation de 100 p.c. dans l'entreprise A', de sorte que l'entreprise A' ne répond pas à la définition d'une entité mère partiellement détenue.

Dans cette situation, les entités mères ultimes du groupe A et du groupe B appliquent l'impôt complémentaire en vertu de la RIR pour la part qui leur est imputable dans l'impôt complémentaire de l'entité constitutive faiblement imposée B'. Cette part est de 60 p.c. pour le groupe A et de 40 p.c. pour le groupe B.

En outre, en ce qui concerne l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, un montant d'impôt complémentaire en vertu de la RBII est calculé par juridiction pour l'ensemble du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure comprenant plusieurs sociétés mères.

Cela peut obliger une entité constitutive à appliquer l'impôt complémentaire en vertu de la RBII à une entité

De uiteindelijke moederentiteiten van de afzonderlijke MNO-groepen of omvangrijke binnenlandse groepen worden geacht ook de uiteindelijke moederentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen te zijn.

In dergelijke gevallen is er dus meer dan één uiteindelijke moederentiteit.

De IIR-bijheffing en de berekening van bijheffing wordt afzonderlijk per MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep toegepast.

Bij het bepalen of een groepsentiteit een partieel gehouden moederentiteit is, wordt wel rekening gehouden met beide belangen in deze entiteit van de uiteindelijke moederentiteiten.

Voorbeeld

Groep A en groep B vormen samen een MNO-groep met verschillende moedermaatschappijen. De uiteindelijke moederentiteiten van groep A en groep B zijn gevestigd in jurisdictie αdat een gekwalificeerde IIR-bijheffing toepast.

Groep A houdt een belang van 60 pct. in onderneming A', ook gevestigd in jurisdictie α. Groep B houdt het overige belang van 40 pct.. Onderneming A' heeft een 100 pct. eigendomsbelang in laagbelaste groepsentiteit B', gevestigd in jurisdictie α.

Omdat groep A en groep B worden beschouwd als één MNO-groep met verschillende moedermaatschappijen, is sprake van een 100 pct. belang in onderneming A', waardoor onderneming A' niet voldoet aan de definitie van een partieel gehouden moederentiteit.

De uiteindelijke moederentiteiten van groep A en groep B passen in deze situatie de IIR-bijheffing toe met betrekking tot het aan hen toerekenbare deel in de bijheffing van de laagbelaste groepsentiteit B. Dit deel is 60 pct. voor groep A en 40 pct. voor groep B.

Bovendien wordt er met betrekking tot de UTPR-bijheffing per jurisdictie één bedrag aan UTPR-bijheffing berekend voor de gehele multinationale groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen.

Een groepsentiteit van de ene groep kan hierdoor verplicht worden de UTPR-bijheffing toe te passen voor

constitutive d'un autre groupe, à condition qu'il s'agisse d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure ayant des sociétés mères différentes.

Il en va de même pour l'application de l'impôt national complémentaire.

Enfin, chaque entité mère ultime du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure ayant plusieurs sociétés mères dépose une déclaration.

Toutefois, il est possible de désigner une entité mère ultime ou une autre entité constitutive pour déposer cette déclaration.

Cette déclaration doit contenir des informations sur chacun des groupes qui composent le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure ayant des sociétés mères différentes.

CHAPITRE 10

Règles particulières en matière de neutralité fiscale et de régimes de dividendes

Ce chapitre prévoit des dispositions pour les entités constitutives qui sont soumises à des régimes de neutralité fiscale ou de distribution de dividendes dans leurs juridictions.

Tout d'abord, en ce qui concerne une entité mère ultime qui est classée comme une entité intermédiaire ou qui est soumise à un système de dividendes déductibles, il est prévu de réduire le bénéfice net ou la perte nette admissibles aux fins du calcul du taux effectif des montants attribuables à certains détenteurs de titres de participation.

En outre, il existe des dispositions spéciales pour les régimes fiscaux avantageux, au moyen desquels le taux effectif d'imposition peut être calculé d'une autre manière.

Un régime d'imposition des dividendes est un régime fiscal qui impose généralement l'impôt sur le revenu d'une société lorsque le revenu de la société est distribué ou réputé distribué à ses actionnaires, au lieu d'avoir été réalisé.

Les régimes d'imposition des dividendes imposent également souvent les dépenses non professionnelles. Étant donné que ces dépenses non professionnelles réduisent les bénéfices distribuables, elles ne peuvent en pratique pas être imposées au moment de la distribution.

een groepsentiteit van een andere groep, mits sprake is van een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen.

Hetzelfde geldt ook voor de toepassing van de binnenlandse bijheffing.

Tot slot geldt dat elke uiteindelijke moederentiteit van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen een aangifte indient.

Er kan echter voor worden geopteerd om één uiteindelijke moederentiteit of één andere groepsentiteit aan te wijzen die deze aangifte zal indienen.

Die aangifte moet informatie bevatten over elk van de groepen waaruit de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen bestaat.

HOOFDSTUK 10

Bijzondere regels inzake fiscale neutraliteit en uitkeringsregelingen

Dit hoofdstuk voorziet in bepalingen voor groepsentiteiten die in hun jurisdictie onderworpen zijn aan regelingen inzake fiscale neutraliteit of uitkeringsregelingen.

In de eerste plaats wordt ten aanzien van een uiteindelijke moederentiteit die wordt aangemerkt als doorstroomentiteit, dan wel onderworpen is aan een aftrekbaar-dividendstelsel, voorzien in de mogelijkheid om het netto kwalificerend inkomen of -verlies voor de berekening van het effectieve tarief te verminderen met de bedragen die toerekenbaar zijn aan bepaalde houders van eigendomsbelangen.

Daarnaast zijn er bijzondere bepalingen voor uitkeringsbelastingstelsels, waarbij het effectieve belastingtarief op een alternatieve wijze berekend kan worden.

Een uitkeringsbelastingstelsel is een belastingstelsel dat in het algemeen inkomstenbelasting oplegt aan een vennootschap wanneer de inkomsten van de vennootschap worden uitgekeerd of geacht worden te zijn uitgekeerd aan haar aandeelhouders, in plaats van wanneer zij worden gerealiseerd.

Uitkeringsbelastingstelsels heffen ook vaak belasting op niet-beroepsmatige uitgaven. Omdat deze niet-beroepsmatige uitgaven de uitkeerbare winst verminderen, kunnen zij in de praktijk niet worden belast bij de uitkering.

Le taux d'imposition applicable dans le cadre d'un régime d'imposition des dividendes peut être égal ou supérieur au taux minimum, de sorte que le revenu ne serait en principe pas soumis à un faible taux d'imposition lorsqu'il est finalement distribué.

Toutefois, en l'absence de distribution ou de distribution présumée, une grande partie des revenus n'est pas soumise à l'impôt dans l'année dans lequel ils sont obtenus et repris dans les états financiers.

Pour tenir compte de ces régimes, un système électif est prévu avec des règles spécifiques dans la mesure où le régime d'imposition des dividendes était déjà en vigueur au plus tard le 1er juillet 2021,

Une dernière catégorie de règles spéciales concerne les entités d'investissement.

Les entités d'investissement qui sont des entités mères ultimes sont exclues de l'application du présent titre parce qu'elles sont des entités exclues, comme cela est expliqué plus en détail au chapitre 2.

Toutefois, les bénéfices ou les pertes d'une entité d'investissement qui n'est pas une entité mère ultime sont, en principe, consolidés au sein du groupe de l'entreprise multinationale et sont donc inclus aux fins du calcul de l'impôt minimum.

Toutefois, les revenus d'une telle entité d'investissement sont souvent peu ou pas imposés au niveau de l'entité elle-même.

En Belgique également, l'article 185*bis* CIR 92 prévoit un régime distinct pour un certain type de sociétés d'investissement.

Afin de tenir compte de ces régimes fiscaux particuliers, le point de départ en ce qui concerne une entité d'investissement est que le taux effectif d'imposition et l'impôt complémentaire sont déterminés séparément pour chaque entité d'investissement (séparément des autres entités du groupe établies dans la même juridiction).

En outre, il est possible de traiter une entité d'investissement comme une entité fiscalement transparente. Cette option est soumise à certaines conditions, notamment que l'entité constitutive détenant la participation dans l'entité d'investissement soit imposée à la juste valeur marchande à un taux au moins égal au taux d'imposition minimum.

Het belastingtarief dat van toepassing is onder een uitkeringsbelastingstelsel kan gelijk zijn aan of hoger liggen dan het minimumtarief, zodat de inkomsten in principe niet onderworpen zouden zijn aan een laag belastingtarief wanneer de inkomsten uiteindelijk worden uitgekeerd.

Zonder uitkering of veronderstelde uitkering is een groot deel van de inkomsten echter niet onderworpen aan belasting in het jaar waarin zij worden verdiend en in de jaarrekening worden opgenomen.

Om dergelijke regimes te accommoderen wordt voorzien in een keuzestelsel met specifieke regels voor zover het uitkeringsbelastingstelsel reeds van kracht was op of vóór 1 juli 2021,

Een laatste categorie bijzondere regels heeft betrekking op beleggingsentiteiten.

Beleggingsentiteiten die de ultieme moederentiteiten zijn, zijn uitgesloten van de werking van deze titel omdat zij uitgesloten entiteiten zijn zoals in hoofdstuk 2 verder werd toegelicht.

Het inkomen of verlies van een beleggingsentiteit die geen uiteindelijke moederentiteit is, wordt echter in principe wel geconsolideerd binnen de MNO-groep en wordt dus principieel meegenomen voor de berekening van de minimumbelasting.

De inkomsten van zo een beleggingsentiteit zijn echter vaak onderworpen aan weinig of geen belasting op het niveau van de entiteit zelf.

Ook in België bepaalt artikel 185*bis* WIB 92, een afzonderlijke regeling voor een bepaald type van beleggingsvennootschappen.

Om rekening te houden met deze bijzondere belastingstelsels geldt met betrekking tot een beleggingsentiteit als uitgangspunt dat het effectieve belastingtarief en de bijheffing per beleggingsentiteit afzonderlijk worden bepaald (los van de andere groepsentiteiten die in dezelfde jurisdictie zijn gevestigd).

Daarnaast is er een keuzemogelijkheid om een beleggingsentiteit als fiscaal transparante entiteit te behandelen. Hiervoor gelden enkele voorwaarden, waaronder dat de groepsentiteit die het belang houdt in de beleggingsentiteit onderworpen is aan belastingheffing tegen reële marktwaarde aan een tarief dat ten minste gelijk is aan het minimumbelastingtarief.

Exemple

Un groupe d'EMN a pour entité mère ultime B, basée en Belgique. B détient 100 p.c. de C et D. C et D détiennent chacune 50 p.c. d'E, qui peut être considérée comme une entité d'investissement. B, qui est l'entité constitutive déclarante, choisit de traiter E comme une entité fiscalement transparente.

Supposons qu'E ait un bénéfice admissible de 100 à l'année fiscale X et qu'elle ne paie ni impôt, ni dividendes.

Étant donné qu'E est traitée comme une entité fiscalement transparente, 50 de bénéfice admissible sont pris en compte chez C et 50 de bénéfice admissible sont pris en compte auprès de D.

Enfin, il est possible de choisir d'appliquer une méthode de distribution imposable en ce qui concerne les entités d'investissement.

Selon cette méthode, les distributions et les distributions fictives des bénéfices admissibles d'une entité d'investissement sont incluses dans les bénéfices admissibles du propriétaire de l'entité constitutive qui a reçu la distribution, à condition qu'il ne s'agisse pas d'une entité d'investissement.

CHAPITRE 11

Etablissement et perception de l'impôt minimum

Ce chapitre prévoit des règles sur l'établissement et la perception de l'impôt minimum.

Section 1

Cadre réglementaire général (art. 47 à 49)

Les impôts complémentaires introduits par cette loi constituent un impôt sur les revenus autonome qui, étant donné leurs portées limitées, ne seront pas intégrés au CIR 1992.

Toutefois, en ce qui concerne l'établissement et la perception des impôts complémentaires, les règles relatives à l'établissement et à la perception des impôts sur les revenus s'appliquent intégralement, sauf dérogation explicite.

Il est donc prévu que pour l'application du titre VII du CIR 92, sauf dérogation explicite, les impôts complémentaires introduits par la présente loi soient assimilés à l'impôt des sociétés.

Voorbeeld

Een MNO-groep heeft B als uiteindelijke moederentiteit gevestigd in België. B houdt C en D voor 100 pct. aan. C en D houden elks 50 pct. aan in E die kwalificeert als beleggingsentiteit. B die de indienende groepsentiteit is, kiest ervoor om E als fiscaal transparante entiteit te behandelen.

Stel dat E in verslagjaar X 100 kwalificerend inkomen heeft, en geen belasting betaalt, noch dividenden uitkeert.

Aangezien E als fiscaal transparante entiteit wordt aangemerkt, wordt 50 kwalificerend inkomen in aanmerking genomen bij C en 50 kwalificerend inkomen in aanmerking genomen bij D.

Tot slot bestaat de mogelijkheid om ervoor te kiezen om ten aanzien van beleggingsentiteiten een methode van belastbare uitkering toe te passen.

Volgens de methode van belastbare uitkering worden uitkeringen en fictieve uitkeringen van het kwalificerende inkomen van een beleggingsentiteit opgenomen in het kwalificerende inkomen van de groepsentiteit-eigenaar die de uitkering heeft ontvangen, mits die geen beleggingsentiteit is.

HOOFDSTUK 11

Vestiging en inning van de minimumbelasting

Dit hoofdstuk voorziet in nadere regels inzake de vestiging en inning van de minimumbelasting.

Afdeling 1

Algemeen regelgevend kader (art. 47 tot 49)

De bijheffingen die onder deze wet worden ingevoerd vormen een op zich staande inkomstenbelasting die, gelet op hun beperkte toepassingsgebied, niet geïntegreerd worden in het WIB 1992.

Wat de vestiging en inning van de bijheffingen betreft zullen de regels aangaande de vestiging en inning van de inkomstenbelastingen echter onverkort gelden, tenzij daar expliciet van afgeweken wordt.

Daarom wordt bepaald dat voor de toepassing van titel VII van het WIB 92, behoudens expliciete afwijking, de bijheffingen die worden ingevoerd bij deze wet worden gelijkgesteld met de vennootschapsbelasting.

Par conséquent, les articles 297 à 463, CIR 92, s'appliquent également tant qu'ils sont pertinents, aux impôts perçus en application de la présente loi, pour autant qu'il n'y soit pas dérogé explicitement dans la présente loi.

La perception des impôts prévus au présent titre se fait donc, comme pour les autres impôts sur les revenus, par voie de rôle.

Les règles relatives à l'imposition minimale sont complexes et impliquent plusieurs États membres.

En outre, certains éléments des règles ne peuvent être certains qu'après un certain temps, ce qui rend une évaluation *ex post* très importante.

Par exemple, un crédit d'impôt remboursable qualifié est soumis à la condition qu'il soit remboursable dans les quatre ans, et une exclusion s'applique aux charges fiscales dont le paiement n'est pas prévu dans les trois ans suivant la fin de l'année fiscale.

En outre, l'application correcte des dispositions du présent titre dépend de l'application correcte des prix de transfert.

Vu la complexité de la matière, il a été décidé d'assimiler les déclarations visées aux sections II et III du présent titre à une déclaration complexe telle que visée à l'article 354, § 1er, CIR 92. Par conséquent, la période d'examen et de vérification de 10 ans s'applique intégralement.

Cette période de 10 ans vise également à assurer que l'administration fiscale puisse mener des enquêtes dans un délai qui permette à la Belgique de respecter ses engagements en matière d'échange d'informations au niveau international pour l'application de l'impôt minimum.

Cette qualification de déclaration complexe pour les délais d'investigation et d'imposition de 10 ans entraîne également l'application des autres dispositions relatives aux périodes d'imposition.

Les règles d'examen et de contrôle reprises dans le CIR 92 sont pleinement applicables aux déclarations complexes visées aux sections II et III du présent titre.

Pour les mêmes raisons d'extension de la période d'examen et de contrôle, une période d'imposition de 10 ans à compter du 1er janvier de l'année visée dans l'exercice d'imposition pour lequel la taxe est due

Bijgevolg zijn de artikelen 297 tot en met 463, WIB 92, voor zover relevant, ook van toepassing op de belastingen geheven bij toepassing van deze wet voor zover daarvan niet expliciet in deze wet wordt afgeweken.

De inning van de in deze titel bepaalde belastingen gebeurt aldus, net als voor de overige inkomstenbelastingen, per kohier.

De regels aangaande de minimumbelasting vormen een complex geheel waarbij verschillende lidstaten betrokken zijn.

Bovendien kan over bepaalde elementen van de regels maar zekerheid ontstaan na een zekere periode waardoor een ex-post evaluatie van groot belang is.

Zo geldt bijvoorbeeld voor een gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed dat het terugbetaalbaar moet zijn in een periode van vier jaar, en geldt een uitsluiting voor belastinglasten die naar verwachting niet binnen drie jaar na afloop van het verslagjaar zullen betaald worden.

Daarnaast is de correcte toepassing van de bepalingen in deze titel afhankelijk van een correcte toepassing van verrekenprijzen.

Gelet op de complexiteit van de materie wordt er daarom voor gekozen om de aangiftes bedoeld in afdeling II en III van deze titel gelijk te stellen met een complexe aangifte zoals bedoeld in artikel 354, § 1, WIB 92. Hierdoor is de onderzoeks- en controletermijn van 10 jaar onverkort van toepassing.

Deze termijn van 10 jaar heeft ook tot doel ervoor te zorgen dat de fiscale administratie onderzoeken kan uitvoeren binnen een termijn die België in staat zal stellen zijn verbintenissen inzake uitwisseling van informatie op internationaal niveau na te komen voor de toepassing van de minimumbelasting.

Deze kwalificatie als complexe aangifte voor de onderzoeks- en aanslagtermijn van 10 jaar brengt tevens met zich mee dat de overige bepalingen inzake aanslagtermijnen van toepassing zijn.

De regels aangaande onderzoek en controle zoals opgenomen in het WIB 92 zijn onverkort van toepassing op de complexe aangiftes bedoeld in afdelingen II en III van deze titel.

Omwille van dezelfde redenen van de verlengde onderzoek- en controletermijn, wordt voor de belastingen geheven bij toepassing van de bepalingen van deze titel voorzien in een aanslagtermijn van 10 jaar

est prévue pour les taxes perçues en application des dispositions du présent titre.

En outre, les règles particulières relatives au moment de l'imposition comprises dans les articles 361 à 364*quater* CIR 92 ne s'appliquent pas aux impôts perçus en vertu du présent titre.

En effet, ce titre prévoit des dispositions autonomes pour tenir compte des différences dites temporaires convenues au niveau international.

Dans le cas contraire, les règles d'imposition contenues dans le CIR 92 s'appliquent intégralement.

Section 2

Déclaration concernant
l'impôt national complémentaire (art. 50 à 52)

Une première dérogation importante au CIR 92 concerne la déclaration concernant l'impôt national complémentaire.

Une déclaration séparée devra être déposée à la fois pour l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et pour l'impôt complémentaire en vertu de la RBII ensemble, ce qui déroge aux règles stipulées au titre VII, chapitre II, CIR 92.

Le contenu des deux déclarations a été largement coordonné au niveau de l'OCDE afin de faciliter l'application harmonisée de l'impôt minimum dans les différents pays d'une part, et de minimiser les charges administratives, d'autre part.

À cette fin, la "GloBE Information Return" sera développée. Elle comprendra les informations nécessaires pour déterminer les impôts mentionnés dans ce titre.

La déclaration concernant l'impôt national complémentaire qualifié est en principe en dehors du champ d'application de la "GloBE Information Return".

Toutefois, pour assurer la coordination et maintenir la transparence, l'OCDE exige que l'impôt national complémentaire soit fonctionnellement équivalent à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, de sorte que les calculs de l'impôt national complémentaire puissent être effectués à l'aide des données nécessaires pour calculer l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

vanaf 1 januari van het jaar waarnaar het aanslagjaar wordt genoemd waarvoor de belasting is verschuldigd.

Daarnaast gelden de bijzondere regels aangaande het belastbaar tijdstip omvat in de artikelen 361 tot en met 364*quater* WIB 92 niet voor de belastingen geheven bij toepassing van deze titel.

Immers wordt in deze titel voorzien in autonome bepalingen die zogenaamde tijdelijke verschillen moeten opvangen, die op internationaal niveau overeengekomen zijn.

Voor het overige gelden de regels aangaande de aanslag zoals opgenomen in het WIB 92 onverkort.

Afdeling 2

Aangifte inzake
de binnenlandse bijheffing (art. 50 tot 52)

Een eerste belangrijke afwijking op het WIB 92 betreft de aangifte inzake de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing.

Zowel voor de binnenlandse bijheffing, als voor de IIR-bijheffing en UTPR-bijheffing tezamen, zal een aparte aangifte moeten ingediend worden die afwijkt van de regels bepaald in titel VII, hoofdstuk II, WIB 92.

De inhoud van beide aangiftes is in grote mate gecoördineerd op het niveau van de OESO om zo enerzijds een geharmoniseerde toepassing van de minimumbelasting over verschillende landen te faciliteren en anderzijds administratieve lasten maximaal te beperken.

Daartoe wordt de zogenaamde "GloBE Information Return" ontwikkeld die de nodige informatie zal omvatten om de in deze titel vermelde belastingen vast te stellen.

De aangifte inzake de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing valt in principe buiten het toepassingsgebied van deze "GloBE Information Return".

Om de coördinatie te waarborgen en de transparantie te bewaren, eist de OESO echter dat de binnenlandse bijheffing functioneel gelijkwaardig moet zijn aan de IIR-bijheffing en UTPR-bijheffing, zodat voor de binnenlandse bijheffing berekeningen kunnen worden uitgevoerd met de gegevens die nodig zijn voor de berekening van de IIR-bijheffing en UTPR-bijheffing.

Par conséquent, la déclaration relative à l'impôt national complémentaire qualifié ne contiendra pas de points de données supplémentaires par rapport à la déclaration relative à l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, mais constituera uniquement une saisie anticipée sur les entités constitutives belges.

La déclaration relative à l'impôt national complémentaire qualifié doit être déposée annuellement par une entité constitutive établie en Belgique ou une entité locale désignée.

Permettre à un groupe d'EMN de désigner une seule entité dans un pays, l'entité locale désignée, évite d'avoir à déposer plusieurs fois la même déclaration.

Lorsqu'une entité constitutive ne dépose pas elle-même la déclaration d'impôt national complémentaire qualifié, mais la confie à une entité locale désignée, elle en informe l'administration en utilisant un modèle à établir par le Roi.

Le modèle de déclaration en matière d'impôt national complémentaire sera aussi déterminé par le Roi.

La déclaration se limitera aux informations nécessaires au calcul correct de l'impôt national complémentaire qualifié, le Roi tenant compte des principes établis pour la "GloBE information Return".

La déclaration en matière d'impôt national complémentaire doit être déposée dans les 11 mois suivant la fin de l'année fiscale déclarable.

De cette façon, le montant de l'impôt national complémentaire est connu à temps pour la déclaration en matière d'impôt complémentaire en vertu de la RIR et d'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

En outre, l'impôt national complémentaire est un complément à l'impôt des sociétés. Il est donc logique que son délai de dépôt suive assez rapidement celui de l'impôt des sociétés.

Puisque la notification de la personne qui fait la déclaration est liée à cela, un même délai s'appliquera à cette notification.

Daarom zal de aangifte inzake de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing geen additionele datapunten bevatten ten opzichte van de aangifte inzake de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing, maar enkel een voorafname aangaande de Belgische groepsentiteiten zijn.

De aangifte inzake de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing moet jaarlijks worden ingediend door een in België gevestigde groepsentiteit ofwel een aangewezen lokale entiteit.

Door toe te laten dat een MNO-groep één entiteit aanwijst binnen een land, de aangewezen lokale entiteit, wordt vermeden dat dezelfde aangifte meerdere keren moet ingediend worden.

Wanneer een groepsentiteit niet zelf de aangifte inzake de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing indient, maar dit overlaat aan een aangewezen lokale entiteit, brengt zij daarvan de administratie op de hoogte via een door de Koning vast te leggen model.

Het model van de aangifte inzake de binnenlandse bijheffing zal tevens door de Koning worden vastgelegd.

De aangifte wordt beperkt tot de informatie die noodzakelijk is voor de correcte berekening van de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing, waarbij de Koning rekening zal houden met de principes vastgelegd voor de "GloBE Information Return".

De aangifte inzake de binnenlandse bijheffing moet ingediend worden binnen de 11 maanden volgend op het afsluiten van het verslagjaar.

Op die manier is het bedrag van de binnenlandse bijheffing tijdig bekend voor de aangifte inzake de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing.

Bovendien is de binnenlandse bijheffing een supplement op de vennootschapsbelasting waardoor het logisch is dat de aangiftetermijn daarvan relatief snel volgt op die van de vennootschapsbelasting.

Aangezien de inkennisstelling van wie de aangifte indient hiermee samenhangt zal voor dat bericht eenzelfde termijn gelden.

Section 3

Déclaration en matière d'impôt complémentaire en vertu de la RIR et d'impôt complémentaire en vertu de la RBII (art. 53 à 57)

Comme c'est également le cas pour la déclaration en matière d'impôt national complémentaire qualifié, en principe, chaque entité constitutive établie en Belgique est tenue de déposer une déclaration en matière d'impôt complémentaire en vertu de la RIR et en matière d'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

Pour éviter de devoir déposer plusieurs fois la même déclaration dans un même pays, une seule entité locale peut ici aussi être désignée pour remplir les exigences de déclaration.

Toutefois, étant donné que l'impôt minimum est introduit de manière coordonnée dans plusieurs pays qui font partie du Cadre Inclusif de l'OCDE, une exception à l'obligation de déclaration de principe a été introduite.

Par conséquent, une entité constitutive établie en Belgique, ou une entité locale désignée établie en Belgique, ne doit pas déposer une déclaration d'impôt complémentaire en vertu de la RIR ou de la RBII si cela a déjà été fait par l'entité mère ultime ou une entité déclarante désignée pour autant qu'une telle entité soit établie dans un pays avec lequel la Belgique a conclu un accord éligible entre autorités compétentes.

Un tel accord éligible entre autorités compétentes implique un accord ou un arrangement bilatéral ou multilatéral entre la Belgique et une ou plusieurs autres juridictions qui prévoit l'échange automatique de données.

On crée ainsi une sorte de guichet unique où un groupe d'EMN soumet la déclaration à une seule autorité, qui l'échange ensuite avec la Belgique.

Le mécanisme d'échange d'informations ainsi autorisé signifie que de nombreuses administrations fiscales, et peut-être la plupart d'entre elles, recevront les déclarations d'impôt complémentaire en vertu de la RIR et d'impôt complémentaire en vertu de la RBII par le biais d'un mécanisme d'échange d'informations et qu'une obligation de dépôt local ne s'appliquera en pratique que si la déclaration n'a pas été déposée par ailleurs dans une juridiction ayant conclu un accord éligible entre autorités compétentes.

Afdeling 3

Aangifte inzake de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing (art. 53 tot 57)

Zoals ook het geval is voor de aangifte inzake de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing, rust in principe op elke in België gevestigde groepsentiteit de verplichting om een aangifte inzake de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing in te dienen.

Om te vermijden dat binnen één land verschillende keren dezelfde aangifte moet ingediend worden kan hier opnieuw één lokale entiteit aangewezen worden om te voldoen aan de aangifteverplichtingen.

Omdat de minimumbelasting op een gecoördineerde wijze wordt ingevoerd in verschillende landen die deel uitmaken van het Inclusive Framework binnen de OESO, is echter een uitzondering op de principiële indieningsplicht ingevoerd.

Daarom moet een in België gevestigde groepsentiteit, of een in België gevestigde aangewezen lokale entiteit, geen aangifte inzake de IIR-bijheffing of UTPR-bijheffing indienen wanneer dit reeds gebeurd is door hetzij de uiteindelijke moederentiteit, hetzij een aangewezen indienende entiteit voor zover dat zo een entiteit gevestigd is in een land waarmee België een kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten heeft.

Zo een kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten houdt een bilaterale of multilaterale overeenkomst of regeling tussen België en één of meerdere andere jurisdicties in die voorziet in de automatische uitwisseling van gegevens.

Op die manier wordt een soort one-stop-shop gecreëerd waarbij een MNO-groep slechts bij één autoriteit de aangifte indient, en die autoriteit de aangifte vervolgens uitwisselt met België.

Het mechanisme voor informatie-uitwisseling dat aldus is toegestaan, betekent dat veel, en misschien wel de meeste, belastingadministraties de aangifte inzake de IIR-bijheffing en UTPR-bijheffing zullen ontvangen via een mechanisme voor informatie-uitwisseling en dat een lokale indieningsplicht in de praktijk alleen van toepassing zal zijn wanneer de aangifte niet is ingediend in een jurisdictie met een kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten.

Lorsque cette option est exercée, l'entité constitutive établie en Belgique, ou l'entité constitutive désignée en Belgique, si ce choix a été annoncé via le modèle prévu à cet effet, doit en informer l'administration via un modèle établi par le Roi.

Le modèle de la déclaration est aussi établi par le Roi.

En pratique, comme expliqué ci-dessus, ce modèle sera conforme à la GloBE information Return établie au niveau de l'OCDE.

Lorsque l'entité mère ultime est établie dans une juridiction d'un pays tiers qui applique des règles équivalentes à celles du présent titre, l'article 56 définit les informations que doit contenir une déclaration.

Pour ce qui est de vérifier si un pays applique des règles équivalentes aux exigences du présent titre, on peut se référer à la vérification de l'équivalence que l'Union européenne exercera en vertu de l'article 52 de la directive 2022/2523.

Pour donner aux groupes d'EMN le temps de préparer les informations requises, une date limite de déclaration de 15 mois après le dernier jour de l'année fiscale déclarable s'applique.

Toutefois, une période prolongée de 18 mois est prévue pour la première année d'application des règles en Belgique.

Puisque la notification de la personne qui fait la déclaration est liée à cela, le même délai s'appliquera à cette notification.

Section 4

Exercice des options (art. 58 et 59)

Les choix effectués conformément au présent titre s'appliquent pour une période d'un an ou de cinq ans.

Ces choix sont automatiquement renouvelés, à moins que l'entité constitutive déclarante indique explicitement dans la déclaration qu'elle ne souhaite pas renouveler ce choix.

Après l'inclusion du choix dans la déclaration, celui-ci est fixé jusqu'au moment suivant où le choix peut être révoqué.

Wanneer van deze mogelijkheid gebruik wordt gemaakt moet de in België gevestigde groepsentiteit, of de in België aangewezen groepsentiteit, indien de keuze daartoe via het daartoe bestemde model is bekendgemaakt, de administratie daarvan in kennis stellen via een model dat is vastgelegd door de Koning.

Het model van de aangifte wordt tevens vastgelegd door de Koning.

In de praktijk zal, zoals hierboven toegelicht, dat model in overeenstemming zijn met de GloBE Information Return vastgelegd op het niveau van de OESO.

Wanneer de uiteindelijke moederentiteit in een jurisdictie van een derde land is gevestigd die voorschriften toepast die gelijkwaardig zijn aan de voorschriften van deze titel, bepaalt artikel 56 de informatie die een aangifte moet bevatten.

Op het vlak van controle of een land voorschriften toepast die gelijkwaardig zijn aan de voorschriften van deze titel, kan verwezen worden naar de controle van gelijkwaardigheid die de Europese Unie zal uitoefenen op grond van artikel 52 van Richtlijn 2022/2523.

Om MNO-groepen de tijd te geven om de vereiste informatie voor te bereiden, geldt een aangiftetermijn van 15 maanden na de laatste dag van het verslagjaar.

Er wordt evenwel voorzien in een verlengde termijn van 18 maanden voor het eerste jaar dat de regels van toepassing zijn in België.

Aangezien de inkennisstelling van wie de aangifte indient hiermee samenhangt zal voor dat bericht eenzelfde termijn gelden.

Afdeling 4

Uitoefening van keuzemogelijkheden (art. 58 et 59)

Keuzes die gemaakt zijn overeenkomstig deze titel zijn van toepassing voor een periode van hetzij één, hetzij vijf jaar.

Die keuzes worden automatisch verlengd tenzij de indienende groepsentiteit expliciet aangeeft de keuze niet te verlengen in de aangifte.

Na opname van de keuze in de aangifte, staat deze vast tot het eerstvolgende moment waarop deze keuze kan worden herroepen.

Section 5

Moyen de preuve de l'administration (article 60)

L'article 342 CIR 92 stipule qu'en l'absence de données probantes, les bénéfices imposables peuvent être déterminés par référence à des contribuables similaires.

Cette disposition prévoit également la détermination d'un bénéfice imposable minimum.

Etant donné que les impôts qui sont perçus en application du présent titre ont un caractère multilatéral, l'application de l'article 342 CIR 92 conduirait à des résultats non souhaitables.

En outre, des garanties suffisantes ont été incluses pour encourager un groupe d'EMN à déposer sa déclaration à temps.

Pour le reste, les règles relatives aux moyens de preuve telles qu'énoncés dans le CIR 92 s'appliquent intégralement.

Section 6

Sanctions (article 61)

L'efficacité et l'équité de l'introduction des différents impôts complémentaires concernant l'impôt minimum dans le présent titre dépendent fortement de leur mise en œuvre au niveau mondial.

Afin d'assurer une bonne application des règles, l'UE exige des États membres qu'ils imposent des sanctions appropriées, notamment aux entités qui ne respectent pas leur obligation de présenter une déclaration afin de payer leur part d'impôt complémentaire.

Ces sanctions, selon l'UE, doivent être dissuasives.

Les sanctions administratives en Belgique se composent généralement de deux éléments: d'une part, un accroissement d'impôt calculé sur la partie des revenus non déclaré ou déclaré tardivement, et d'autre part, une amende administrative distincte de l'impôt dû.

L'accroissement d'impôt est généralement déjà suffisamment dissuasif en cas de non-déclaration ou de déclaration tardive des revenus.

À cet effet, le régime applicable aujourd'hui en matière d'impôt des sociétés est donc étendu simultanément pour les impôts complémentaires perçus lors de l'application du présent titre.

Afdeling 5

Bewijsmiddelen van de administratie (artikel 60)

Artikel 342 WIB 92 bepaalt dat bij gebreke van bewijskrachtige gegevens de belastbare winst kan bepaald worden aan de hand van soortgelijke belastingplichtigen.

Daarbij wordt tevens voorzien in de bepaling van een minimum van de belastbare winst.

Aangezien de belastingen die in uitvoering van deze titel worden geheven een multilateraal karakter hebben, zou de toepassing van artikel 342 WIB 92 tot ongewenste resultaten leiden.

Bovendien zijn voldoende waarborgen opgenomen om een MNO-groep aan te zetten hun aangifte tijdig in te dienen.

Voor het overige gelden de regels aangaande bewijsmiddelen van de administratie zoals opgenomen in het WIB 92 onverkort.

Afdeling 6

Strafbepalingen (artikel 61)

De doeltreffendheid en de billijkheid van de invoering van de verschillende bijheffingen inzake minimumbelasting in deze titel hangen sterk af van de uitvoering die er wereldwijd wordt aan gegeven.

Met het oog op een degelijke handhaving van de regels verplicht de EU de lidstaten passende sancties op te leggen, met name ten aanzien van entiteiten die niet voldoen aan hun verplichtingen om een aangifte in te dienen en zo hun deel van de bijheffing te betalen.

Die sancties moeten volgens de EU afschrikkend zijn.

De administratieve sancties bestaan in België typisch uit twee elementen: enerzijds een belastingverhoging, berekend op het niet- of laattijdig aangegeven inkomstengedeelte en anderzijds een administratieve boete die los staat van de verschuldigde belasting.

De belastingverhoging is over het algemeen reeds voldoende afschrikkend in het geval inkomsten niet of laattijdig worden aangegeven.

Hiervoor wordt aldus het systeem dat vandaag van toepassing is inzake de vennootschapsbelasting simultaan doorgetrokken voor de bijheffingen geheven bij toepassing van deze titel.

Compte tenu de la portée de ce titre, les amendes administratives existantes ne s'appliquent qu'aux groupes d'EMN dont le chiffre d'affaires annuel est égal ou supérieur à 750 millions d'euros. Toutefois, cela est insuffisant pour obtenir un effet dissuasif suffisant.

D'autre part, il devrait être possible d'éviter de pénaliser de manière disproportionnée les groupes d'EMN dès la première infraction.

Une fourchette large est donc prévue dans laquelle une amende administrative peut être infligée, allant de 2.500 euros à 250.000 euros.

Suite au remarque au numéro 19 de l'avis du Conseil d'État n° 73.946/3 du 19 octobre 2023, il a été précisé quelles sont les infractions visées.

Dans le cadre de cette fourchette, le Roi fixera le barème des amendes administratives et définira plus précisément les modalités d'application.

Cela tiendra compte d'une certaine indulgence pour les erreurs commises de bonne foi au cours des premières années.

Pour le reste, les règles relatives aux dispositions pénales telles que contenues dans le CIR 92 s'appliquent intégralement.

Section 7

Décisions anticipées (article 62)

Une décision anticipée peut être définie comme étant une décision par laquelle le SPF Finances détermine comment les lois d'impôts s'appliqueront à une situation ou à une opération bien précise qui n'a pas encore produit d'effets sur le plan fiscal.

Toutefois, comme cela a été mentionné à plusieurs reprises dans le présent titre, les règles relatives à l'impôt minimum sont, dans une large mesure, coordonnées au niveau international, ce qui implique également une connaissance très spécifique des principes internationaux.

Il est préférable de centraliser l'acquisition de ces connaissances, principalement des principes comptables, au sein d'une équipe plutôt que de les disperser dans différents services, y compris le Service des décisions anticipées.

De bestaande administratieve boetes zijn gelet op het toepassingsgebied van deze titel, enkel van toepassing op MNO-groepen met een jaaropbrengst van 750 miljoen euro of hoger. Dit is echter onvoldoende om een voldoende afschrikkend effect te bekomen.

Anderzijds moet wel de mogelijkheid geboden worden om MNO-groepen niet vanaf een eerste overtreding disproportioneel zwaar te sanctioneren.

Er wordt daarom een brede vork voorzien waarbinnen een administratieve boete kan opgelegd worden, variërend van 2.500 euro tot 250.000 euro.

In navolging van de bemerking in randnummer 19 van het advies van de Raad van State nr. 73.946/3, is verduidelijkt welke overtredingen geviseerd worden.

Binnen deze vork zal de Koning de schaal van de administratieve geldboetes vastleggen en de toepassingsmodaliteiten verder bepalen.

Daarbij zal rekening gehouden worden met een zekere mildheid op fouten die de eerste jaren ten goede trouw zijn gemaakt.

Voor het overige gelden de regels aangaande strafbepalingen zoals opgenomen in het WIB 92 onverkort.

Afdeling 7

Voorafgaande beslissingen (artikel 62)

Een voorafgaande beslissing kan worden gedefinieerd als een beslissing waarmee de FOD Financiën bepaalt hoe de belastingwetten zullen worden toegepast op een specifieke situatie of verrichting die op fiscaal vlak nog geen uitwerking heeft gehad.

Zoals in deze titel reeds meermaals is aangegeven zijn de regels aangaande de minimumbelasting echter in grote mate internationaal gecoördineerd wat tevens met zich meebrengt dat een zeer specifieke kennis inzake internationale principes vereist is.

Het verwerven van die kennis, voornamelijk van boekhoudkundige principes, kan beter gecentraliseerd worden in één team, dan verspreid onder verschillende diensten waaronder de Dienst voor voorafgaande beslissingen.

En outre, une décision formelle court le risque que l'interprétation donnée à un moment donné soit en contradiction avec une interprétation internationale ultérieure.

Il en résulterait le risque que la mise en œuvre de l'impôt minimum par la Belgique ne soit pas considérée comme une transposition appropriée au niveau international dans le cadre d'un peer review.

Les compétences du Service des décisions anticipées n'ont pas pour point de départ les tâches de la direction fiscale compétente dans le cadre d'une telle procédure.

Cet article prévoit donc un ajout de matières exclues à l'article 22 de la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale.

Toutefois, des questions préalables peuvent être posées de manière informelle au service du SPF Finances désigné par l'Administrateur général de l'Administration générale des impôts au sujet des impôts complémentaires perçues en vertu du présent titre.

Dans la pratique, c'est ce service qui se concentrera sur l'application des règles incluses dans le présent titre.

Ce service, qui s'appuiera également sur les futures orientations internationales complémentaires, sera en mesure de fournir des éclaircissements supplémentaires sur des problèmes d'application potentiels.

Bovendien wordt met een formele uitspraak het risico gelopen dat de interpretatie die wordt gegeven op een gegeven moment haaks staat tegenover een latere internationale interpretatie.

Hierdoor zou het risico ontstaan dat de Belgische implementatie van de minimumbelasting internationaal niet aangemerkt zou worden als gekwalificeerde omzetting tijdens een peer review proces.

De bevoegdheden van de Dienst Voorafgaande Beslissingen hebben niet als uitgangspunt om de taken van de bevoegde belastingautoriteit binnen zo een proces in te vullen.

Daarom voorziet dit artikel in een toevoeging van uitgesloten onderwerpen in artikel 22 van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken.

Wel kunnen op informele wijze voorafgaande vragen voorgelegd worden aan de door de administrateur-generaal van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit aangeduide dienst binnen de FOD Financiën over de in deze titel geheven bijheffingen.

Dit zal in praktijk de dienst zijn die zich zal toeleggen op de toepassing van de regels omvat in deze titel.

Die dienst zal, tevens aan de hand van toekomstige internationale bijkomende Richtlijnen, verdere duiding kunnen bieden bij mogelijke toepassingsproblemen.

CHAPITRE 12

Dispositions transitoires

Section 1

Régimes de protection

Les groupes d'EMN et les administrations fiscales doivent faire face à des coûts de conformité et de gestion supplémentaires liés à l'application de l'impôt minimum décrit dans le présent titre. Les groupes d'EMN doivent collecter, ajuster et agréger les informations sur une base juridictionnelle afin de déterminer et d'attribuer l'impôt supplémentaire lié à leurs activités dans les juridictions à faible taux d'imposition. Dans le même temps, les administrations fiscales doivent analyser les données des déclarations, effectuer des analyses de risque, contrôler les contribuables et collecter l'impôt supplémentaire.

HOOFDSTUK 12

Overgangsregels

Afdeling 1

Veilige havens

MNO-groepen en belastingadministraties worden geconfronteerd met extra nalevings- en administratiekosten in verband met de toepassing van de minimumbelasting uitgewerkt in deze titel. MNO-groepen moeten informatie op jurisdictionele basis verzamelen, aanpassen en samenvoegen om de aanvullende belasting met betrekking tot hun activiteiten in laagbelastende jurisdicties vast te stellen en toe te wijzen. Tegelijkertijd moeten de belastingadministraties de aangiftegegevens analyseren, risicoanalyses maken, belastingplichtigen controleren en de aanvullende belasting innen.

Afin de réduire les charges administratives inutiles pesant sur les groupes d'EMN et les administrations fiscales, il a été envisagé, au niveau de l'OCDE, d'élaborer certaines règles refuges. Celles-ci permettent à un groupe d'EMN d'éviter de calculer le taux effectif d'imposition et l'impôt supplémentaire pour ses activités susceptibles d'être imposées à un taux égal ou supérieur au taux d'imposition minimum. De cette manière, les groupes d'EMN bénéficient également d'une certaine sécurité préalable.

Les régimes de protection prévus dans la présent section constituent un régime temporaire qui s'applique jusqu'aux années fiscales commençant jusqu'au 31 décembre 2026 inclus, en vertu duquel un groupe d'EMN n'est pas tenu de calculer le taux effectif d'imposition si le rapport par pays déposé par le groupe montre à première vue qu'aucun impôt complémentaire n'est dû.

À cette fin, le régime de protection utilise le bénéfice (la perte) avant impôt sur le revenu ainsi que le chiffre d'affaires total tel qu'il ressort de la déclaration pays par pays qualifiée du groupe d'EMN et la charge d'impôt sur le revenu d'une juridiction telle qu'elle figure dans la comptabilité financière qualifiée. Le bénéfice (perte) avant impôt sur le revenu comprend un ajustement pour des pertes de valeur matérielles non réalisées sur certains investissements. Dans ces charges d'impôt sur le revenu, il convient d'exclure les impôts qui ne sont pas des impôts affectés et les impôts liés à une position fiscale incertaine.

Une déclaration pays par pays qualifiés est une déclaration pays par pays établie et déposée en ayant recours à une comptabilité qualifiée. Lorsqu'une déclaration pays par pays belge a été déposée conformément aux dispositions de l'article 321/1, 15°, CIR 92, le groupe d'EMN peut être considéré comme ayant une déclaration pays par pays qualifiée dans la mesure où une comptabilité qualifiée a été utilisées pour sa préparation.

Sur la base de ces données, trois régimes de protection s'appliquent.

La première est que l'impôt complémentaire juridictionnel est réputé nulle lorsque le groupe d'EMN a déclaré un chiffre d'affaires total inférieur à 10 millions d'euros dans sa déclaration pays par qualifiée et a enregistré un bénéfice (une perte) avant impôt sur le revenu inférieur à 1 million d'euros dans cette juridiction.

Ce régime de protection s'aligne sur l'exception dite "de minimis".

Om onnodige administratieve lasten voor MNO-groepen en belastingadministraties te beperken, is op het niveau van de OESO besproken om bepaalde veilige havens uit te werken. Aan de hand van die veilige havens kan een MNO-groep de berekening van het effectieve belastingtarief en de aanvullende belasting vermijden voor zijn activiteiten die waarschijnlijk aan of boven het minimumbelastingtarief zullen worden belast. Op die manier wordt ook een zekere voorafgaande zekerheid geboden aan MNO-groepen.

De veilige havens die in deze afdeling worden voorzien vormen een tijdelijke regeling die loopt tot verslagjaren die aanvangen tot en met 31 december 2026 waarbij een MNO-groep geen berekening moet maken van het effectieve belastingtarief indien uit het door de groep ingediende landenrapport zou blijken dat op het eerste zicht geen bijheffing verschuldigd is.

De veilige haven gebruikt daarbij winst (verlies) vóór inkomstenbelasting alsook het totaal aan opbrengsten zoals die blijken uit het gekwalificeerd landenrapport van de MNO-groep en de lasten uit hoofde van winstbelastingen van een jurisdictie zoals gerapporteerd in de gekwalificeerde financiële verslaglegging. Bij de winst (verlies) voor inkomstenbelasting wordt een aanpassing doorgevoerd voor materiële niet-gerealiseerde waardeverminderingen op bepaalde deelnemingen. Bij die lasten voor winstbelasting moeten belasting die geen betrokken belasting zijn en belastingen die verband houden met een onzekere belastingpositie uitgesloten worden.

Een gekwalificeerd landenrapport is een landenrapport dat is opgesteld en ingediend met gebruikmaking van gekwalificeerde financiële verslaglegging. Wanneer een Belgisch landenrapport is ingediend overeenkomstig de bepalingen van artikel 321/1, 15°, WIB 92 kan ervan uitgegaan worden dat de MNO-groep een gekwalificeerd landenrapport heeft voor zover dat bij de opstelling daarvan een gekwalificeerde financiële verslaglegging gehanteerd werd.

Op basis van die gegevens zijn drie veilige havens van toepassing.

Een eerste veilige haven bestaat erin dat de jurisdictionele bijheffing wordt geacht nul te zijn wanneer de MNO-groep in zijn gekwalificeerde landenrapport een totaal aan opbrengsten van minder dan 10 miljoen euro heeft gerapporteerd en een winst (verlies) vóór inkomstenbelasting van minder dan 1 miljoen euro in die jurisdictie heeft gerapporteerd.

Die veilige haven sluit aan bij de zogenaamde de minimis-uitzondering die voorzien is.

Dans le droit fil de cette exception de minimis, une exception distincte est prévue lorsqu'un groupe d'EMN possède des entités du groupe qu'il détient en vue de leur vente et dont le chiffre d'affaires total dépasserait 10 millions d'euros. En effet, en vertu des règles de ce titre, ces entités doivent être incluses dans le calcul, alors que ce n'est pas le cas pour la déclaration pays par pays.

Un deuxième régime de protection prévoit une méthode simplifiée de calcul du taux effectif d'imposition, selon laquelle si, d'après ce calcul, le taux effectif d'imposition dépasse un certain pourcentage, l'impôt complémentaire juridictionnel est réputé nul.

Le numérateur de ce calcul est constitué par les impôts concernés simplifiés, tels qu'ils figurent dans la comptabilité qualifiée, tandis que le dénominateur est constitué par le bénéfice (la perte) avant impôt sur le revenu, tel qu'il figure dans la déclaration pays par pays.

Si cette fraction est supérieure à 15 p.c. pour les années fiscales commençant en 2023 ou 2024, supérieure à 16 p.c. pour les années fiscales commençant en 2025 ou supérieure à 17 p.c. pour les années fiscales commençant en 2026, l'impôt complémentaire juridictionnel est réputé nul.

Enfin, si le bénéfice (la perte) du groupe d'EMN avant impôt sur le revenu dans une juridiction est égal ou inférieur au montant de l'exclusion des bénéfices liée à la substance, pour les entités constitutives établies dans cette juridiction en vertu de la déclaration pays par pays, l'impôt complémentaire juridictionnel est réputé nul.

Cela implique que le groupe d'EMN calcule l'exclusion des bénéfices liée à la substance conformément aux règles énoncées dans le présent titre.

La raison de cette exclusion est que si l'exclusion de bénéfices liée à la substance d'une juridiction est égal ou supérieur au bénéfice (perte) avant impôt sur le revenu dans cette juridiction, il est moins probable que cette juridiction ait des bénéfices excédentaires sur lesquels un impôt supplémentaire pourrait être prélevé.

En tout état de cause, lorsque la déclaration pays par pays fait apparaître une perte avant impôt sur le revenu, l'exigence selon laquelle le bénéfice (la perte) avant impôt sur le revenu est inférieur(e) à l'exclusion de bénéfices liée à la substance aura été respectée.

Toutefois, les régimes de protection inclus dans la présente section sont temporaires par nature et limités dans leur champ d'application.

In lijn met die de minimis-uitzondering is een aparte uitzondering voorzien wanneer een MNO-groep groepsentiteiten heeft die zij voor verkoop aanhoudt waardoor het totaal aan opbrengsten meer dan 10 miljoen euro zou bedragen. Onder de regels van deze titel moeten die entiteiten namelijk meegenomen worden in de berekening, terwijl dit voor het landenrapport niet het geval is.

Een tweede veilige haven voorziet in een vereenvoudigde wijze om het effectieve belastingtarief te berekenen, waarbij wanneer volgens die berekening het effectieve belastingtarief boven een bepaald percentage komt, de jurisdictionele bijheffing geacht wordt nul te zijn.

Als teller van die berekening worden de vereenvoudigde betrokken belastingen, zoals die blijken uit de gekwalificeerde financiële verslaglegging, genomen terwijl als noemer de winst (verlies) vóór inkomstenbelasting wordt gehanteerd zoals die blijkt uit het landenrapport.

Wanneer die breuk meer dan 15 pct. bedraagt voor verslagjaren beginnend in 2023 of 2024, meer dan 16 pct. voor verslagjaren beginnend in 2025 of meer dan 17 pct. voor verslagjaren beginnend in 2026, dan wordt de jurisdictionele bijheffing geacht nul te zijn.

Een laatste veilige haven bestaat erin dat wanneer de winst (verlies) vóór inkomstenbelasting van de MNO-groep in een jurisdictie gelijk is aan, of lager is dan, het bedrag van de op basis van substance uitgesloten inkomen, voor in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten uit hoofde van het landenrapport, de jurisdictionele bijheffing geacht wordt nul te zijn.

Hiervoor moet de MNO-groep dus wel in lijn met de regels in deze titel het op basis van substance uitgesloten inkomen berekenen.

De reden voor deze uitsluiting is dat wanneer het op basis van substance uitgesloten inkomen van een jurisdictie gelijk is aan of hoger is dan de winst (verlies) vóór inkomstenbelasting aldaar, het minder waarschijnlijk is dat die jurisdictie overtollige winsten heeft waarop aanvullende belasting zou kunnen worden geheven.

Wanneer een verlies voor inkomstenbelasting blijkt uit uit hoofde van het landenrapport zal in elk geval voldaan zijn aan de vereiste dat de winst (verlies) vóór inkomstenbelasting lager is dan het op basis van substance uitgesloten inkomen.

De veilige havens die zijn opgenomen in deze afdeling zijn echter tijdelijk van aard en beperkt in toepassingsgebied.

Tout d'abord, en raison de leur caractère temporaire, les régimes de protection ne s'appliquent qu'aux années fiscales commençant après le 30 décembre 2023 et au plus tard le 31 décembre 2026, à l'exclusion de toute année fiscale se terminant après le 30 juin 2028.

En outre, si aucune des trois régimes de protection n'est applicable au cours d'une année fiscale, le groupe d'EMN ne peut pas non plus utiliser les mesures refuges pour les années fiscales suivantes.

Après tout, dans ce cas, il a déjà dû procéder à un calcul approfondi du taux effectif d'imposition conformément aux dispositions du présent titre et il n'y a aucune raison de prévoir une nouvelle exemption à cet égard.

En outre, dans certains cas spécifiques, un calcul basé sur la déclaration pays par pays risque de ne pas donner le même type de résultat qu'un calcul effectué conformément aux règles du présent titre.

Par conséquent, les régimes de protection ne s'appliquent pas aux entités constitutives apatrides, aux groupes d'EMN ayant plusieurs sociétés mères lorsque la déclaration pays par pays qualifiée ne contient pas les détails de chaque groupe et aux entités constitutives établies dans des juridictions pour lesquelles l'option en lien avec un régime de taxation des dividendes a été choisi.

Des règles spécifiques sont également prévues dans le cas des entités transparentes intermédiaires, au motif qu'elles ne remplissent pas les conditions requises pour bénéficier des régimes de protection.

Des règles distinctes s'appliquent aux coentreprises, étant donné que les règles relatives à la déclaration par pays diffèrent de celles utilisées aux fins du présent titre.

Le calcul pour les coentreprises et les partes prenantes liées à une coentreprise est effectué sur une base distincte et fondé sur la comptabilité qualifiée à défaut de déclaration pays par pays fiable.

Même lorsque l'entité mère ultime est une entité transparente intermédiaire ou soumise à un régime de dividendes déductibles, il existe des règles spécifiques pour garantir l'application correcte des règles du présent titre.

Il en va de même pour les entités d'investissement, pour lesquelles des règles spécifiques sont également prévues afin de garantir que l'application des régimes

De tijdelijke aard houdt ten eerste in dat de veilige havens slechts de verslagjaren omvatten die beginnen na 30 december 2023 en ten laatste op 31 december 2026, maar geen verslagjaar omvat dat eindigt na 30 juni 2028.

Bovendien is het zo dat wanneer tijdens een verslagjaar geen van de drie eerder vermelde veilige havens van toepassing is, de MNO-groep ook voor volgende verslagjaren geen gebruik kan maken van de veilige havens.

Immers heeft ze in dat geval al een uitgebreide berekening van het effectieve belastingtarief moeten uitvoeren overeenkomstig de bepalingen van deze titel en is er geen reden om te voorzien in een verdere vrijstelling hiervan.

Bovendien is er in bepaalde specifieke gevallen het risico dat een berekening op basis van het landenrapport niet in eenzelfde soort uitkomst als een berekening onder de regels in deze titel zou voorzien.

Daarom gelden de veilige havens niet voor staatloze groepsentiteiten, MNO-groepen met verschillende moedermaatschappijen waarbij het gekwalificeerde landenrapport niet de gegevens bevat van elke groep en groepsentiteiten gelegen in jurisdicties waarvoor de optie in verband met een in aanmerking komend uitkeringsbelastingstelsel gekozen is.

Ook in het geval van doorstroomentiteiten wordt voorzien in specifieke regels, waarbij het uitgangspunt is dat zij niet in aanmerking komen voor de veilige havens.

Voor joint ventures zijn aparte regels van toepassing, aangezien de regels aangaande het landenrapport verschillen van de regels die gebruikt worden voor de toepassing van deze titel.

De berekening voor joint ventures en met de joint venture gelieerde partijen gebeurt op een afzonderlijke basis en op basis van gegevens van de gekwalificeerde financiële verslaglegging bij gebreke aan betrouwbaar landenrapport.

Ook wanneer de uiteindelijke moederentiteit een doorstroomentiteit is of onderworpen is aan een aftrekbaar-dividendregime zijn er specifieke regels die de correcte toepassing van de regels in deze titel moeten vrijwaren.

Hetzelfde geldt voor beleggingsentiteiten waar ook specifieke regels worden opgenomen om de toepassing van veilige havens niet te laten ingaan tegen de

de protection n'entre pas en conflit avec les dispositions incluses dans les régimes de neutralité fiscale et d'avantages fiscaux.

Section 2

Autres règles transitoires

Pour tenir compte des difficultés de mise en œuvre, certaines autres règles transitoires ont été incluses en plus des règles des régimes de protection mentionnées ci-avant.

Art. 64

La première est une règle visant à garantir que tous les impôts différés, y compris les pertes fiscales préexistantes, les déductions reportées, etc., soient pris en compte lorsqu'un groupe entre pour la première fois dans le champ d'application du présent titre.

Ces impôts différés actifs et tous les impôts différés passifs sont pris en compte au plus faible des taux suivants: le taux d'imposition minimum ou le taux d'imposition national applicable.

Un impôt différé actif pris en compte en principe à un taux d'imposition national inférieur au taux d'imposition minimum peut encore être recalculé au taux d'imposition minimum pour le calcul du taux effectif d'imposition si l'entité constitutive établie en Belgique peut démontrer de manière plausible que l'impôt différé actif a été comptabilisé à un montant inférieur dans la comptabilité financière et qu'il est attribuable à une perte admissible. Le test de l'existence d'une perte admissible est effectué dans l'année où l'impôt différé actif est généré.

Les impôts différés actifs et les impôts différés passifs doivent être reflétés ou présentés dans les états financiers des entités constitutives dans une juridiction pour l'année de transition afin de remplir les conditions requises.

Le fait de refléter ou de présenter ne signifie pas qu'il faille cibler un code spécifique dans les états financiers. Ce qui est important, cependant, c'est que cela puisse être démontré de manière objective.

Les crédits d'impôt remboursables peuvent avoir été comptabilisés en tant que produits dans les comptes financiers d'une entité constitutive avant que ce titre ne devienne applicable. Dans ce cas, il n'y aurait pas d'impôts différés actifs et l'article actuel ne s'appliquerait

bepalingen opgenomen in de regelingen inzake fiscale neutraliteit en uitkeringsregelingen.

Afdeling 2

Overige overgangsregels

Om rekening te houden met implementatiemoeilijkheden zijn naast de hierboven vermelde regels inzake veilige havens ook overige overgangsregels opgenomen.

Art. 64

De eerste is een regel die ervoor zorgt dat rekening wordt gehouden met alle belastingattributen, waaronder reeds bestaande fiscale verliezen, overgedragen aftrekken, etc., wanneer een groep voor het eerst in het toepassingsgebied van deze titel valt.

Deze uitgestelde belastingvorderingen en uitgestelde belastingverplichtingen worden in aanmerking genomen tegen het laagste van de volgende tarieven: het minimumbelastingtarief of het toepasselijke binnenlandse belastingtarief.

Een actieve belastinglatentie die in beginsel in aanmerking is genomen voor een binnenlands belastingtarief dat lager is dan het minimumbelastingtarief mag voor de berekening van het effectieve belastingtarief alsnog worden herrekend tegen het minimumbelastingtarief als de in België gevestigde groepsentiteit aannemelijk kan maken dat de actieve belastinglatentie tegen een lager bedrag is opgenomen in de financiële verslaggeving en toerekenbaar is aan een kwalificerend verlies. De toets of er sprake is van een kwalificerend verlies wordt gedaan in het jaar dat de actieve belastinglatentie ontstaat.

De uitgestelde belastingvorderingen en uitgestelde belastingverplichtingen moeten voor het overgangsjaar in de jaarrekening van de groepsentiteiten in een jurisdictie zijn weergegeven of openbaar gemaakt om in aanmerking te komen.

Met weergegeven of openbaar gemaakt wordt niet zozeer een specifieke code in de jaarrekening geviseerd. Wel is het van belang dat dit op een objectieve manier kan worden aangetoond.

Terugbetaalbare belastingtegoeden kunnen in de financiële rekeningen van een groepsentiteit als inkomsten zijn geboekt voordat deze titel van toepassing werd. In dat geval zouden er geen uitgestelde belastingvorderingen ontstaan en zou het huidige artikel niet van toepassing

pas. Néanmoins, pour éviter des résultats inattendus, il convient de préciser que la compensation des crédits d'impôt remboursables accumulés avant le début de l'année de transition, quelle que soit la manière dont le montant est comptabilisé, n'est pas traitée comme une réduction des impôts ajustés concernés, mais est incluse dans la présente disposition transitoire.

Par ailleurs, à l'exception des ajustements prévus aux paragraphes 3 et 4, les impôts différés actifs et les impôts différés passifs pour l'année de transition ne font l'objet d'aucun ajustement, même s'ils se rapportaient à l'origine à des revenus exclus.

Le troisième paragraphe empêche la formation d'un impôt différé actif pour l'année de transition d'affecter le calcul des impôts concernés pour l'année de transition et les années suivantes. Ce paragraphe ne s'applique qu'aux impôts différés actifs relatifs à des éléments qui sont exclus du calcul du bénéfice admissible en vertu du chapitre 3 proposé au présent titre et qui sont apparus après le 30 novembre 2021. L'application de la présente section peut être expliquée par l'exemple suivant.

Exemple

L'entité constitutive A fait partie d'un groupe d'EMN soumis au présent titre. L'entité constitutive A liquide une participation en décembre 2021. La perte de liquidation est de 100 euros. Un impôt différé actif est constitué à ce titre. Cet impôt différé actif n'est pas inclus dans les impôts correspondants ajustés par l'application du présent paragraphe.

Afin d'éviter que des groupes ne transfèrent certains actifs de juridictions fortement imposées vers des juridictions faiblement imposées dans le but de créer des actifs et passifs d'impôt différé avant que les règles du présent titre ne prennent effet, une disposition spécifique a été incluse pour les transferts d'actifs entre entités constitutives après le 30 novembre 2021.

La date du 30 novembre 2021 a été utilisée ici parce que les règles ont été rendues publiques à partir de décembre 2021.

Art. 65

Cet article prévoit un régime transitoire pour l'exclusion de bénéfices liée à la substance prévue à l'article 23 du présent titre.

zijn. Niettemin, om onbedoelde uitkomsten te voorkomen, verdient het verduidelijking dat de verrekening van terugbetaalbare belastingtegoeden die zijn opgebouwd vóór het begin van het overgangsjaar, ongeacht hoe het bedrag geboekt is, niet worden behandeld als een verlaging van de aangepaste betrokken belastingen maar begrepen zijn in deze overgangsregeling.

Voor het overige zijn, behalve de correcties in paragraaf 3 en 4, uitgestelde belastingvorderingen en belastingverplichtingen voor het overgangsjaar niet aan enige correcties onderhevig, ook niet als ze oorspronkelijk betrekking hadden op uitgesloten inkomsten.

De derde paragraaf voorkomt dat de vorming van een actieve belastinglatentie voor het overgangsjaar van invloed is op de berekening van de betrokken belastingen in het overgangsjaar en daaropvolgende jaren. Deze paragraaf is slechts van toepassing op actieve belastinglatenties ten aanzien van bestanddelen die krachtens het voorgestelde hoofdstuk 3 van deze titel niet in aanmerking worden genomen bij de berekening van het kwalificerende inkomen en die zijn ontstaan na 30 november 2021. De toepassing van deze paragraaf kan worden toegelicht aan de hand van het volgende voorbeeld.

Voorbeeld

Groepsentiteit A is onderdeel van een MNO-groep die onderworpen is aan deze titel. Groepsentiteit A liquideert in december 2021 een deelneming. Het liquidatieverlies bedraagt 100 euro. Hiervoor wordt een actieve belastinglatentie gevormd. Deze actieve belastinglatentie wordt niet meegenomen in de aangepaste betrokken belastingen door toepassing van deze paragraaf.

Om te vermijden dat groepen bepaalde activa zouden overdragen van hoogbelaste jurisdicties naar laagbelaste jurisdicties om zo uitgestelde belastingvorderingen en -verplichtingen te creëren vóór de inwerkingtreding van de regels van deze titel, is een specifieke bepaling opgenomen voor overdracht van activa tussen groepsentiteiten na 30 november 2021.

De datum van 30 november 2021 is daarbij gehanteerd omdat de regels vanaf december 2021 publiek gemaakt werden.

Art. 65

Dit artikel voorziet in een overgangsregime voor de op substance gebaseerde inkomensuitzondering vervat in artikel 23 van deze titel.

Pour les dix premières années d'application des règles, il prévoit temporairement qu'un pourcentage plus élevé de cette exception relative à l'exclusion de bénéfices sera progressivement ramené de 10 à 5 pour cent en ce qui concerne les coûts salariaux et de 8 à 5 pour cent en ce qui concerne les actifs corporels éligibles.

Art. 66

Enfin, il existe également une restriction à l'application des impôts complémentaires prévus par le présent titre si un groupe d'EMN est implanté à l'étranger au cours des cinq premières années de son expansion. À cette fin, un groupe d'EMN ne peut avoir des entités constitutives dans plus de six juridictions, et la somme de la valeur comptable nette des actifs corporels de toutes les entités constitutives qui ne sont pas établies dans la juridiction principale de ce groupe d'EMN ne peut excéder 50 millions d'euros.

CHAPITRE 13

Entrée en vigueur

Cet article règle l'entrée en vigueur du présent titre.

L'entrée en vigueur est telle que l'impôt national complémentaire et l'impôt complémentaire en vertu de la RIR s'appliqueront aux années fiscales commençant à partir du 31 décembre 2023.

L'impôt complémentaire en vertu de la RBII s'appliquera aux années fiscales commençant à partir du 31 décembre 2024.

La raison pour laquelle l'impôt complémentaire en vertu de la RBII ne s'applique qu'aux années fiscales commençant à partir du 31 décembre 2024 est de permettre aux juridictions de pays tiers d'appliquer l'impôt complémentaire en vertu de la RIR au cours de la première phase de mise en œuvre du modèle de règles de l'OCDE.

Voor de eerste 10 jaren van de regels wordt tijdelijk voorzien in een hoger percentage van deze inkomensuitzondering dat gradueel wordt afgebouwd van 10 pct. naar 5 pct. voor wat betreft loonkosten en van 8 pct. naar 5 pct. voor wat betreft in aanmerking komende materiële activa.

Art. 66

Tot slot is er ook een beperking van de toepassing van de bijheffingen in deze titel indien een multinationale groep zich in de eerste vijf jaar van haar expansie in het buitenland bevindt. Hiertoe mag een MNO-groep in niet meer dan zes jurisdicties groepsentiteiten hebben en mag de som van de nettoboekwaarde van de materiële activa van alle groepsentiteiten die zich niet in de voornaamste jurisdictie van die multinationale groep bevinden, niet meer bedragen dan 50 miljoen euro.

HOOFDSTUK 13

Inwerkingtreding

Dit artikel regelt de inwerkingtreding van deze titel.

De inwerkingtreding is zo dat de binnenlandse bijheffing en de IIR-bijheffing toepassing zullen vinden voor verslagjaren beginnend vanaf 31 december 2023.

De UTPR-bijheffing vindt toepassing voor verslagjaren beginnend vanaf 31 december 2024.

De reden om de UTPR-bijheffing pas toe te passen voor verslagjaren vanaf 31 december 2024 is om jurisdicties van derde landen in staat te stellen de IIR-bijheffing toe te passen in de eerste fase van de uitvoering van de OESO-modelvoorschriften.

TITRE III

Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 69 et 70, 1°, deuxième partie

Tant l'impôt national complémentaire et l'impôt complémentaire en vertu de la RBII sont dues en soi par le groupe d'EMN en Belgique et non par une entité spécifique.

Toutefois, les articles 28 et 35 de ce projet déterminent quelle entité est responsable en première instance du paiement de la dette fiscale, mettant en place un système de responsabilité conjointe et solidaire.

Toutefois, du point de vue du droit des sociétés, ce n'est pas une seule entité qui est responsable du paiement de l'impôt complémentaire pour le groupe d'EMN en Belgique, mais le groupe d'EMN peut souhaiter procéder à une répartition par entité en Belgique au prorata de la part de cette entité, à proprement parler, dans l'impôt complémentaire.

Exemple

Groupe d'EMN X possède 2 entités constitutives / sociétés en Belgique: la société A et la société B.

La société A a un bénéfice admissible de 100 millions d'euros et ses impôts concernés s'élèvent à 15 millions d'euros. La société B a un bénéfice admissible de 50 millions d'euros et les impôts concernés s'élèvent à 0 euro. Abstraction est faite de l'exclusion des bénéfices liée à la substance.

En conséquence, le groupe d'EMN X doit 7,5 millions d'euros d'impôt national complémentaire en Belgique, qui doit être payé par la société A, car c'est elle qui a le bénéfice net admissible le plus élevé en Belgique.

Dans la pratique cependant, l'impôt est dû du fait que la société B n'a pas des impôts concernés en Belgique.

Par conséquent, le groupe d'EMN X souhaite effectuer un paiement de 7,5 millions d'euros de la société B à la société A.

En l'absence de disposition spécifique, une compensation pour l'impôt payé au titre de l'impôt national complémentaire ou de l'impôt complémentaire en vertu

TITEL III

Wijzigingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 69 en 70, 1°, tweede deel

Zowel de binnenlandse bijheffing als de UTPR-bijheffing zijn in se verschuldigd door de MNO-groep in België eerder dan door een specifieke entiteit.

Artikel 28 en artikel 35 van dit ontwerp bepalen echter welke entiteit in eerste instantie gehouden is tot voldoening van de belastingschuld, waarbij een systeem van hoofdelijke aansprakelijkheid wordt opgezet.

Echter vanuit vennootschapsrechtelijk perspectief, is niet één enkele entiteit gehouden voor de betaling van de bijheffing voor de MNO-groep in België, maar kan het zijn dat de MNO-groep een opdeling wil maken per entiteit in België naar rato van het aandeel dat die entiteit strikt genomen heeft in het verschuldigd zijn van een bijheffing.

Voorbeeld

MNO-groep X heeft 2 groepsentiteiten / vennootschappen in België: vennootschap A en vennootschap B.

Vennootschap A heeft een kwalificerend inkomen van 100 miljoen euro en betrokken belastingen van 15 miljoen euro. Vennootschap B heeft een kwalificerend inkomen van 50 miljoen euro en betrokken belastingen ten belope van 0 euro. Er wordt abstractie gemaakt van de op substance gebaseerde inkomensuitzondering.

MNO-groep X is in België bijgevolg 7,5 miljoen euro binnenlandse bijheffing verschuldigd, die voldaan moet worden door vennootschap A aangezien die het grootste netto kwalificerend inkomen in België heeft.

De belasting is echter in praktijk verschuldigd door het feit dat vennootschap B geen betrokken belasting in België heeft.

Daarom wenst MNO-groep X een betaling ten belope van 7,5 miljoen euro van vennootschap B naar vennootschap A uit te voeren.

Zonder specifieke bepaling zou een vergoeding voor betaalde belasting onder de binnenlandse bijheffing of de UTPR-bijheffing een belastbaar inkomen vormen in

de la RBII constituerait un revenu imposable pour le bénéficiaire, et éventuellement une frais professionnel déductible pour le payeur.

Toutefois, l'intention du législateur est que les compensations intragroupes d'EMN, pour compenser les impôts payés au titre de l'impôt national complémentaire ou de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, soient neutres du point de vue fiscal.

La compensation ainsi convenue est fiscalement neutralisée, du fait que celle-ci n'est pas prise en compte par le payeur comme frais professionnel et que le destinataire exonère celle-ci de la base imposable.

Dans la mesure où cette compensation est limitée au montant de l'impôt qui aurait été dû au titre de l'impôt national complémentaire ou de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, cette compensation ne peut pas être qualifiée de dividende visé à l'article 18 CIR 92, ou d'avantage anormal ou bénévole visé à l'article 26 CIR 92.

Art. 70, 1°, première partie

L'article 198, § 1er, CIR 92, est complété par un 18°, qui prévoit que les impôts complémentaires en titre d'impôt minimum visé à l'article 2, § 2, du présent projet de loi, constitue une dépense non admise à l'impôt des sociétés et à l'impôt des non-résidents-sociétés, pour lequel l'article 235, 2°, CIR 92, renvoie notamment à l'article 198, CIR 92, dans son ensemble.

Art. 71

Réduction de la période de remboursement du crédit d'impôt recherche et développement

Les sociétés belges et les sociétés non-résidentes au sens de l'article 227, 2°, CIR 92, bénéficient, en vertu de l'article 289*quater* et suivants, du même Code, d'un crédit d'impôt pour les investissements en brevets et en recherche et développement (R&D), au sens de l'article 69, § 1er, alinéa 1er, 2°, a) et b), du même Code. Ils sont remboursés après une période de cinq ans s'ils ne sont pas compensés totalement par les bénéfices.

Le crédit d'impôt prendrait actuellement dans le cadre de cette réforme, conformément à l'article 3, 38°, a), susmentionné, la forme d'un crédit d'impôt remboursable non qualifié. En d'autres termes, le crédit d'impôt R&D

hoofde van de ontvanger, en mogelijks een aftrekbare beroepskost in hoofde van de betaler.

Het is echter de intentie van de wetgever om vergoedingen binnen de MNO-groep, ter compensatie van belastingen betaald onder de binnenlandse bijheffing of UTPR-bijheffing fiscaal neutraal te laten gebeuren.

De vergoeding die aldus wordt overeengekomen wordt fiscaal geneutraliseerd, door deze bij de betaler niet als een beroepskost aan te merken en bij de ontvanger vrij te stellen van de belastbare grondslag.

In de mate dat deze vergoeding wordt beperkt tot het bedrag aan belasting dat verschuldigd is onder de binnenlandse bijheffing of de UTPR-bijheffing, kan deze vergoeding niet kwalificeren als een in artikel 18 WIB 92, bedoeld dividend of een in artikel 26 WIB 92, bedoeld abnormaal en goedgunstig voordeel.

Art. 70, 1° eerste deel

Artikel 198, § 1, WIB 92, wordt aangevuld met een bepaling onder 18°, dat bepaalt dat de bijheffingen ten titel van de minimumbelasting bedoeld in artikel 2, § 2, van dit wetsontwerp, niet als beroepskost worden aangemerkt voor de vennootschapsbelasting en de belasting van niet-inwoners-vennootschappen, waarvoor artikel 235, 2°, WIB 92, in het bijzonder verwijst naar artikel 198, WIB 92, in zijn geheel.

Art. 71

Inkorting van de terugbetalingstermijn van het belastingkrediet Onderzoek en Ontwikkeling

Aan Belgische vennootschappen en niet-rijksinwoners zoals omschreven in artikel 227, 2°, WIB 92, wordt overeenkomstig artikel 289*quater* en volgende, van hetzelfde Wetboek, een belastingkrediet verleend voor investeringen in octrooien en onderzoek en ontwikkeling (O&O), zoals omschreven in artikel 69, § 1, eerste lid, 2°, a) en b), van hetzelfde Wetboek. Deze worden tot op heden, indien niet volledig verrekend met de winsten, terugbetaald na een periode van vijf jaar.

Het belastingkrediet, zou overeenkomstig het hierboven genoemde artikel 3, 38°, a), op dit moment het karakter hebben van een niet-gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed. Dit wil zeggen dat het belastingkrediet

serait actuellement déduit de l'impôt correspondant au cours de l'année où le crédit d'impôt R&D est accordé.

Pour pouvoir être considéré comme un crédit d'impôt remboursable qualifié, le crédit d'impôt R&D doit être remboursable dans un délai de quatre ans.

Pour ces raisons, ce terme est modifié de cinq à quatre ans.

Introduction de la possibilité de compenser ou de transférer le crédit d'impôt recherche et développement

Actuellement, l'article 292*bis*, § 1er, CIR 92, prévoit que le crédit d'impôt recherche et développement est imputé à l'impôt des sociétés dû et, selon les règles de cet article, reporté à la période imposable suivante s'il n'y a pas d'impôt suffisant pour imputer le crédit.

Actuellement, la compensation susmentionnée s'effectue de plein droit. Toutefois, pour les multinationales opérant sur le marché belge et souhaitant bénéficier de ce système, cela peut créer des problèmes indésirables susceptibles de compromettre le bénéfice escompté du crédit d'impôt pour la recherche et le développement.

Contrairement au système belge d'exonération avec réserve de progression pour les revenus imposés à l'étranger, certains pays choisissent de faire entrer les impôts payés à l'étranger dans le calcul du crédit d'impôt.

Si une société bénéficie du crédit d'impôt pour la recherche et le développement et qu'elle a des revenus dans un des pays mentionnés ci-dessus, ce crédit d'impôt est compensé par l'avantage du crédit obtenu à l'étranger grâce aux impôts payés en Belgique. L'avantage accordé par l'État belge s'en trouve donc amoindri.

Il est possible d'y remédier en offrant une option. En effet, grâce à cette option, ce crédit d'impôt n'est pas déduit des impôts payés à l'étranger. C'est ce qu'introduit la présente proposition. Jusqu'à la fin de la période de remboursement, l'entreprise peut choisir de compenser ou non ce crédit d'impôt.

O&O op dit moment zou worden afgetrokken van de betrokken belastingen in het jaar waarin het belastingkrediet O&O wordt toegekend.

Om in aanmerking te kunnen komen als gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed, moet het belastingkrediet O&O terugbetaalbaar zijn binnen de vier jaar.

Om deze redenen wordt deze termijn dus gewijzigd van vijf naar vier jaar.

Invoering van de keuzemogelijkheid tot verrekening of overdracht van het belastingkrediet Onderzoek en Ontwikkeling

Op vandaag wordt in artikel 292*bis*, § 1, WIB 92, geregeld dat het belastingkrediet Onderzoek en Ontwikkeling verrekend wordt met de verschuldigde vennootschapsbelasting en, volgens de regels van dit artikel, overgezet naar het volgend belastbaar tijdperk indien er geen voldoende vennootschapsbelasting is om het krediet mee te verrekenen.

Op dit moment gebeurt de hierboven vermelde verrekening van rechtswege. Voor multinationals werkzaam op de Belgische markt en die willen genieten van dit systeem, kan dit evenwel voor ongewenste problemen zorgen die het beoogde voordeel van het belastingkrediet Onderzoek en Ontwikkeling kan ondermijnen.

In tegenstelling tot het Belgische systeem van vrijstelling met progressievoorbehoud voor in het buitenland belaste inkomsten, kiezen sommige landen ervoor om in het buitenland betaalde belastingen te laten tellen als een belastingkrediet.

Als een onderneming geniet van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling, en inkomsten heeft in een land zoals hierboven genoemd, wordt dit belastingkrediet verrekend met het voordeel van het in het buitenland verkregen krediet voor in België betaalde belastingen. Dit holt het door de Belgische staat voorziene voordeel uit.

Dit kan verholpen worden door een keuzemogelijkheid te voorzien. Doordat er een keuze is, wordt dit belastingkrediet immers niet afgetrokken van de in het buitenland betaalde belastingen. Via dit voorstel wordt dit ingebracht. Tot de terugbetalingstermijn voorbij is, kan de vennootschap ervoor kiezen dit belastingkrediet al dan niet te verrekenen.

TITRE IV

Modifications du Code de recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non-fiscales

L'impôt national complémentaire, l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et l'impôt complémentaire en vertu de la RBII sont essentiellement des impôts sur les revenus.

Par conséquent, en principe, les mêmes règles de recouvrement amiable et forcé des créances fiscales s'appliquent que pour les autres impôts sur les revenus, prévus au CIR 92.

Toutefois, en ce qui concerne l'impôt national complémentaire et l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, un système de responsabilité solidaire pour le paiement de l'impôt complémentaire dû est prévu.

Comme l'expliquent les articles 28 et 35, l'impôt national complémentaire et l'impôt complémentaire en vertu de la RBII sont en principe dû par une entité constitutive, tandis que le calcul est effectué au niveau juridictionnel pour le groupe d'EMN.

L'introduction d'un système de responsabilité solidaire permet d'avoir un système simple sur le plan administratif, mais sans compromettre les droits du Trésor.

La responsabilité solidaire s'applique à la fois au montant de l'impôt national complémentaire et de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII et à toute somme connexe, telle qu'une augmentation due aux versements anticipés insuffisants ou à des intérêts de retard.

Il est donc fait référence aux sommes qui sont dues en vertu des impôts complémentaires visés aux articles 28 et 35 de la présente loi.

Les règles relatives à la responsabilité solidaire sont fondées sur les dispositions pertinentes du code du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales.

Le ministre des Finances,

Vincent Van Peteghem

TITEL IV

Wijzigingen van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen

De binnenlandse bijheffing, IIR-bijheffing en UTPR-bijheffing zijn in beginsel allen inkomstenbelastingen.

Daarom gelden in principe dezelfde regels inzake de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale schuldvorderingen als voor de overige inkomstenbelastingen vastgelegd in het WIB 92.

Wel wordt er inzake de binnenlandse bijheffing en de UTPR-bijheffing voorzien in een systeem van hoofdelijke aansprakelijkheid voor de betaling van de verschuldigde bijheffing.

Zoals in artikel 28 en 35 toegelicht, zijn de binnenlandse bijheffing en de UTPR-bijheffing principieel verschuldigd door één groepsentiteit, terwijl de berekening op jurisdictioneel niveau gebeurt voor de MNO-groep.

Door een systeem van hoofdelijke aansprakelijkheid in te voeren wordt voorzien in een administratief eenvoudig systeem, waarbij de rechten van de Schatkist echter niet in gevaar worden gebracht.

De hoofdelijke aansprakelijkheid geldt zowel voor het bedrag van de eigenlijke binnenlandse bijheffing en UTPR-bijheffing, als elke daartoe verbonden som, zoals een vermeerdering door ontoereikende voorafbetalingen of nalatigheidsinteresten.

Daarom wordt verwezen naar sommen die uit hoofde van de in artikelen 28 en 35 van deze wet bedoelde bijheffingen verschuldigd zijn.

Voor de regels aangaande de hoofdelijke aansprakelijkheid wordt aangesloten bij hetgeen daaromtrent bepaald is in het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen.

De minister van Financiën,

Vincent Van Peteghem

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure

Titre I – Dispositions Générales

Article 1er. La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2. § 1er. La présente loi prévoit la transposition de la directive (UE) 2022/2523 du Conseil du 14 décembre 2022 visant à assurer un niveau minimum d'imposition mondial pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure dans l'Union européenne.

§ 2. Sont établis à titre d'impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure:

1° un impôt national complémentaire conformément aux dispositions du titre II, chapitre 6;

2° un impôt complémentaire en vertu de la RIR conformément aux dispositions du titre II, chapitre 7;

3° un impôt complémentaire en vertu de la RBII conformément aux dispositions du titre II, chapitre 8.

Titre II – Introduction d'un impôt minimum des groupes d'entreprises multinationales et des groupes nationaux de grande envergure

Chapitre 1er - Définitions

Art. 3. Pour l'application du présent titre, il y a lieu d'entendre par:

1° "entité": toute construction juridique qui établit des états financiers distincts ou toute personne morale;

2° "entité constitutive":

a) toute entité qui fait partie d'un groupe d'entreprises multinationales ou d'un groupe national de grande envergure; ou

b) tout établissement stable d'une entité principale qui fait partie d'un groupe d'EMN visé au a);

3° "groupe":

a) un ensemble d'entités liées entre elles du fait de la structure de détention ou de contrôle telle qu'elle est définie

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen

Titel I – Algemene Bepalingen

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2. § 1. Deze wet voorziet in de omzetting van Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 14 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Europese Unie.

§ 2. Als minimumbelasting ten aanzien van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen worden geheven:

1° een binnenlandse bijheffing overeenkomstig de bepalingen van titel II, hoofdstuk 6;

2° een IIR-bijheffing overeenkomstig de bepalingen van titel II, hoofdstuk 7;

3° een UTPR-bijheffing overeenkomstig de bepalingen van titel II, hoofdstuk 8.

Titel II – Invoering van een minimumbelasting van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen

Hoofdstuk 1 - Definities

Art. 3. Voor de toepassing van deze titel wordt verstaan onder:

1° "entiteit": een rechtsfiguur die een afzonderlijke financiële rekening opstelt of een rechtspersoon;

2° "groepsentiteit":

a) een entiteit die deel uitmaakt van een groep van multinationale ondernemingen of van een omvangrijke binnenlandse groep; of

b) een vaste inrichting van een hoofdentiteit die deel uitmaakt van een MNO-groep als bedoeld in de bepaling onder a);

3° "groep":

a) een geheel van entiteiten die met elkaar verbonden zijn door eigendom of zeggenschap zoals omschreven in de

par la norme de comptabilité financière admissible pour l'établissement des états financiers consolidés par l'entité mère ultime, ce qui inclut toute entité qui aurait pu être exclue des états financiers consolidés de l'entité mère ultime uniquement en raison de sa petite taille, de son importance relative ou parce qu'elle est destinée à être vendue; ou

b) une entité qui dispose d'un ou de plusieurs établissements stables, pour autant qu'elle ne fasse pas partie d'un autre groupe visé au a);

4° "groupe d'entreprises multinationales", ou, en abrégé, "groupe d'EMN": tout groupe comprenant au moins une entité ou un établissement stable qui n'est pas établi dans la juridiction de l'entité mère ultime;

5° "groupe national de grande envergure": tout groupe dont toutes les entités constitutives sont établies dans le même État membre de l'Union européenne;

6° "états financiers consolidés":

a) les états financiers établis par une entité conformément à une norme de comptabilité financière admissible, dans lesquels les actifs, passifs, produits, charges et flux de trésorerie de cette entité et de toute entité dans laquelle elle détient une participation de contrôle sont présentés comme s'il s'agissait d'une seule et même unité économique;

b) pour les groupes définis au 3°, b), les états financiers établis par une entité conformément à une norme de comptabilité financière admissible;

c) les états financiers de l'entité mère ultime qui ne sont pas établis conformément à une norme de comptabilité financière admissible et qui ont ensuite été ajustés pour éviter toute distorsion importante de la concurrence; et

d) lorsque l'entité mère ultime n'établit pas d'états financiers tels qu'ils sont décrits au point a), b) ou c), les états financiers qui auraient été établis si l'entité mère ultime avait été tenue de le faire conformément à:

i) une norme de comptabilité financière admissible; ou

ii) une autre norme de comptabilité financière, et à condition que ces états financiers aient été ajustés pour éviter toute distorsion importante de la concurrence;

7° "année fiscale": la période comptable pour laquelle l'entité mère ultime d'un groupe d'EMN ou d'un groupe belge de grande envergure établit ses états financiers consolidés ou, si l'entité mère ultime ne le fait pas, la période correspondant à l'année civile;

8° "entité constitutive déclarante": une entité qui dépose une déclaration d'information pour l'impôt complémentaire conformément à l'article 50 ou 53;

aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging voor de opstelling van een geconsolideerde jaarrekening door de uiteindelijke moederentiteit, inclusief iedere entiteit die mogelijkerwijs van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit is uitgesloten op de enkele grond van haar kleine omvang, van haar materieel belang of van het feit dat zij voor de verkoop wordt aangehouden; of

b) een entiteit die een of meer vaste inrichtingen heeft, op voorwaarde dat zij geen deel uitmaakt van een andere groep zoals omschreven in de bepaling onder a);

4° "groep van multinationale ondernemingen", of, verkort, "MNO-groep": een groep die ten minste één entiteit of vaste inrichting omvat die niet in de jurisdictie van de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd;

5° "omvangrijke binnenlandse groep": een groep waarvan alle groepsentiteiten in dezelfde lidstaat van de Europese Unie zijn gevestigd;

6° "geconsolideerde jaarrekening":

a) de jaarrekening, opgesteld door een entiteit overeenkomstig een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging, waarin de activa, passiva, baten, lasten en kasstromen van die entiteit en alle entiteiten waarin zij een zeggenschapsbelang heeft, zijn weergegeven als die van één enkele economische entiteit;

b) voor groepen als omschreven in 3°, b), de jaarrekening opgesteld door een entiteit overeenkomstig een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging;

c) de jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit die niet is opgesteld overeenkomstig een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging en die vervolgens is aangepast om materiële concurrentieverstoringen te voorkomen; en

d) wanneer de uiteindelijke moederentiteit geen jaarrekening zoals omschreven in punt a), b) of c), opstelt, de jaarrekening die zou zijn opgesteld als de uiteindelijke moederentiteit verplicht was geweest om een dergelijke jaarrekening op te stellen overeenkomstig:

i) een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging; of

ii) een andere standaard voor financiële verslaglegging en op voorwaarde dat de desbetreffende jaarrekening is aangepast om materiële concurrentieverstoringen te voorkomen;

7° "verslagjaar": de verslagleggingsperiode waarover de uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep haar geconsolideerde jaarrekening opstelt of, indien de uiteindelijke moederentiteit geen geconsolideerde jaarrekening opstelt, het kalenderjaar;

8° "indienende groepsentiteit": een entiteit die een aangifte met informatie betreffende de bijheffing indient overeenkomstig artikel 50 of 53;

9° “entité publique”: une entité qui remplit tous les critères suivants:

a) elle fait partie d’un pouvoir public ou est intégralement détenue par celui-ci, y compris toute subdivision politique ou autorité locale de celui-ci;

b) elle n’exerce aucune activité commerciale ou professionnelle et a pour objet principal de:

i) remplir une fonction d’administration publique; ou

ii) gérer ou investir les actifs de ce pouvoir public ou de cette juridiction en réalisant et en conservant des investissements, en assurant la gestion des actifs et en réalisant des activités d’investissement connexes portant sur les actifs du pouvoir public ou de la juridiction;

c) elle rend compte de ses résultats globaux à un pouvoir public et lui fournit des rapports d’information annuels; et

d) ses actifs reviennent à ce pouvoir public au moment de la dissolution de l’entité et, dans la mesure où elle distribue des bénéfices nets, ces derniers sont distribués uniquement à ce pouvoir public, aucune fraction de ses bénéfices nets ne pouvant échoir à une personne privée;

10° “organisation internationale”: toute organisation intergouvernementale, y compris une organisation supranationale, ou toute agence ou tout organisme détenu intégralement par celle-ci, qui remplit tous les critères suivants:

a) elle se compose principalement de gouvernements;

b) elle a conclu un accord de siège ou un accord substantiellement similaire avec la juridiction dans laquelle elle est établie, par exemple un arrangement autorisant les bureaux ou établissements de l’organisation établis dans ladite juridiction à bénéficier de privilèges et immunités; et

c) la loi ou ses statuts empêchent que ses revenus puissent échoir à des personnes physiques;

11° “organisation à but non lucratif”: une entité qui remplit tous les critères suivants:

a) elle est constituée et exploitée dans sa juridiction de résidence:

i) exclusivement à des fins religieuses, caritatives, scientifiques, artistiques, culturelles, sportives, éducatives ou à d’autres fins similaires; ou

ii) en tant que fédération professionnelle, organisation patronale, chambre de commerce, organisation syndicale, organisation agricole ou horticole, organisation civique ou organisme dont l’objet exclusif est de promouvoir l’action sociale;

9° “overheidsentiteit”: een entiteit die aan alle volgende criteria voldoet:

a) zij maakt deel uit van of wordt geheel gehouden door een overheid, daaronder begrepen een regionaal lichaam of een lokaal bestuur;

b) zij drijft geen handel en oefent geen bedrijf uit en heeft als voornaamste doel:

i) het vervullen van een overheidsfunctie; of

ii) het beheren of beleggen van de activa van die overheid of jurisdictie door het plaatsen en aanhouden van beleggingen, alsook door vermogensbeheer en daarmee verband houdende beleggingsactiviteiten betreffende die activa;

c) zij legt aan een overheid verantwoording af over de algemene prestaties en brengt jaarlijks aan die overheid verslag uit; en

d) bij ontbinding berusten haar activa bij een overheid en voor zover zij netto-inkomsten uitkeert, worden die uitsluitend aan die overheid uitgekeerd zonder dat een deel ervan ten goede komt aan een privaat persoon;

10° “internationale organisatie”: elke intergouvernementele organisatie, met inbegrip van een supranationale organisatie, of een volledig gehouden agentschap of instantie daarvan, die aan alle volgende criteria voldoet:

a) ze bestaat voornamelijk uit overheden;

b) ze heeft met de jurisdictie waarin zij is gevestigd daadwerkelijk een overeenkomst inzake de vestiging van het hoofdkantoor of een in wezen soortgelijke overeenkomst gesloten, bijvoorbeeld een regeling die de kantoren of instellingen van de organisatie in die jurisdictie voorrechten en immuniteiten verleent; en

c) het recht of de statuten verhinderen dat de inkomsten ervan ten goede komen aan private personen;

11° “non-profitorganisatie”: een entiteit die aan alle volgende criteria voldoet:

a) zij is opgericht in de jurisdictie waarvan zij ingezetene is en wordt aldaar gedreven:

i) voor louter religieuze, charitatieve, wetenschappelijke, artistieke, culturele, sportieve, educatieve of andere soortgelijke doeleinden; of

ii) als een professionele organisatie, bedrijfsvereniging, kamer van koophandel, arbeidsorganisatie, land- of tuinbouworganisatie, burgerorganisatie of als een organisatie uitsluitend ter bevordering van het sociale welzijn;

b) une partie substantielle des revenus provenant des activités visées au a) est exonérée de l'impôt sur les revenus dans sa juridiction de résidence;

c) elle n'a aucun actionnaire ni aucun membre disposant d'un droit de propriété ou de jouissance sur ses revenus ou ses actifs;

d) les revenus ou les actifs de l'entité ne peuvent pas être distribués à des personnes physiques ou à des organismes à but lucratif ou utilisés à leur bénéfice, à moins que cette utilisation n'intervienne:

i) en relation avec les activités caritatives de l'entité;

ii) à titre de rémunération raisonnable pour services rendus ou pour l'utilisation de biens ou de capitaux; ou

iii) à titre de paiement, à leur juste valeur marchande, pour les biens acquis par l'entité; et

e) lors de la cessation d'activités, de la liquidation ou de la dissolution de l'entité, tous ses actifs doivent être distribués ou revenir à une organisation à but non lucratif ou au gouvernement (y compris toute entité publique) de la juridiction de résidence de l'entité ou à toute subdivision politique de celui-ci;

f) elle ne poursuit pas l'exercice d'une activité commerciale ou professionnelle qui n'est pas directement liée aux finalités pour lesquelles elle a été établie;

12° "entité transparente intermédiaire": une entité, dans la mesure où elle est fiscalement transparente en ce qui concerne ses revenus, dépenses, bénéfices et pertes dans la juridiction où elle a été constituée, à moins qu'elle ne soit résidente fiscale et assujettie aux impôts concernés au titre de ses revenus ou bénéfices dans une autre juridiction.

Une entité transparente intermédiaire est réputée être:

a) une entité fiscalement transparente en ce qui concerne ses recettes, dépenses, bénéfices et pertes, dans la mesure où elle est fiscalement transparente dans la juridiction où est établi son propriétaire;

b) une entité hybride inversée en ce qui concerne ses revenus, dépenses, profits ou pertes, dans la mesure où elle n'est pas fiscalement transparente dans la juridiction où est établi son propriétaire.

Aux fins du présent titre, une "entité fiscalement transparente" désigne une entité dont les revenus, dépenses, bénéfices et pertes sont traités par la législation d'une juridiction comme s'ils étaient réalisés ou enregistrés par le propriétaire direct de cette entité proportionnellement à sa participation dans cette entité.

Une participation dans une entité ou un établissement stable qui est une entité constitutive est considérée comme détenue par l'intermédiaire d'une structure fiscale transparente si cette

b) nagenoeg alle inkomsten uit de in de bepaling onder a) genoemde activiteiten zijn in de jurisdictie waarvan zij ingezetene is, vrijgesteld van inkomstenbelasting;

c) zij heeft geen aandeelhouders of leden die een eigendomsrecht of een recht van vruchtgebruik hebben op haar inkomsten of activa;

d) de inkomsten of activa van de entiteit mogen niet worden uitgekeerd aan of aangewend ten behoeve van een privaat persoon of een niet-charitatieve entiteit, tenzij:

i) op grond van de charitatieve activiteiten van de entiteit;

ii) ter betaling van een redelijke vergoeding voor verleende diensten of voor het gebruik van eigendom of kapitaal; of

iii) als betaling, tegen marktwaarde, voor activa die de entiteit heeft verworven; en

e) bij beëindiging, liquidatie of ontbinding van de entiteit dienen al haar activa te worden uitgekeerd of teruggegeven aan een non-profitorganisatie of aan de overheid, daaronder begrepen een overheidsinstantie, van de jurisdictie waar de entiteit ingezeten is of aan een regionaal lichaam daarvan;

f) zij drijft geen handel en oefent geen bedrijf uit die/dat niet rechtstreeks verband houdt met de doeleinden waarvoor zij is opgericht;

12° "doorstroomentiteit": een entiteit voor zover zij fiscaal transparant is met betrekking tot haar inkomsten, uitgaven, winsten of verliezen in de jurisdictie waarin zij is opgericht, tenzij zij haar fiscale woonplaats in een andere jurisdictie heeft en aldaar onderworpen is aan een betrokken belasting op haar inkomsten of winsten.

Een doorstroomentiteit wordt geacht het volgende te zijn:

a) een fiscaal transparante entiteit met betrekking tot haar inkomsten, uitgaven, winsten of verliezen voor zover zij fiscaal transparant is in de jurisdictie waar de eigenaar is gevestigd;

b) een omgekeerd hybride entiteit met betrekking tot haar inkomsten, uitgaven, winsten of verliezen voor zover zij niet fiscaal transparant is in de jurisdictie waar de eigenaar is gevestigd.

Voor de toepassing van deze titel wordt onder "fiscaal transparante entiteit" verstaan een entiteit waarvan de inkomsten, uitgaven, winsten of verliezen krachtens de wetten van een jurisdictie worden behandeld alsof zij door de directe eigenaar van die entiteit in verhouding tot zijn belang in die entiteit zijn verworven of gemaakt.

Een eigendomsbelang in een entiteit of een vaste inrichting die een groepsentiteit is, wordt behandeld alsof het via een fiscaal transparante structuur wordt gehouden indien dat

participation est détenue indirectement par l'intermédiaire d'une chaîne d'entités fiscalement transparentes.

Une entité constitutive qui n'est pas résidente fiscale et qui n'est pas assujettie à un impôt concerné ou à un impôt national complémentaire qualifié en raison de son siège de direction, son lieu de constitution ou d'autres critères similaires est considérée comme une entité transparente intermédiaire et une entité fiscalement transparente en ce qui concerne ses revenus, dépenses, bénéfices et pertes dans la mesure où:

a) ses propriétaires sont situés dans une juridiction qui considère l'entité comme fiscalement transparente;

b) elle ne possède pas d'installation d'affaires dans la juridiction où elle a été constituée; et

c) ses recettes, dépenses, bénéfices et pertes ne sont pas attribuables à un établissement stable;

13° "établissement stable":

a) une installation d'affaires ou une installation réputée être une installation d'affaires établie dans une juridiction où elle est considérée comme un établissement stable en vertu d'une convention fiscale applicable, à condition que cette juridiction impose les revenus attribuables à cette installation conformément à une disposition similaire à l'article 7 du modèle de convention fiscale de l'OCDE concernant le revenu et la fortune, dans sa version modifiée;

b) en l'absence de convention fiscale applicable, une installation d'affaires ou une installation réputée être une installation d'affaires établie dans une juridiction qui impose les revenus attribuables à cette installation d'affaires sur une base nette d'une manière similaire à celle retenue pour imposer ses propres résidents fiscaux;

c) une installation d'affaires ou une installation réputée être une installation d'affaires établie dans une juridiction n'ayant pas mis en place un régime d'imposition des bénéfices des sociétés, dans la mesure où cette installation d'affaires serait considérée comme un établissement stable en vertu du modèle de convention fiscale de l'OCDE concernant le revenu et la fortune, dans sa version modifiée, et où ladite juridiction aurait eu le droit d'imposer les revenus attribuables à l'installation d'affaires en vertu de l'article 7 de cette convention; ou

d) une installation d'affaires ou une installation réputée être une installation d'affaires qui n'est pas décrite dans les dispositions du a) au c), par l'intermédiaire de laquelle une entité exerce des activités en dehors de la juridiction où l'entité est établie, pour autant que cette juridiction exonère les bénéfices attribuables à de telles activités;

14° "entité mère ultime":

a) une entité qui détient, directement ou indirectement, une participation conférant le contrôle dans une autre entité

eigendomsbelang indirect wordt gehouden via een keten van fiscaal transparante entiteiten.

Een groepsentiteit die geen fiscale woonplaats heeft en niet onderworpen is aan een betrokken belasting of een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing op basis van haar plaats van leiding, plaats van oprichting of soortgelijke criteria, wordt als een doorstroomentiteit en een fiscaal transparante entiteit behandeld met betrekking tot haar inkomsten, uitgaven, winsten of verliezen, voor zover:

a) de eigenaren ervan zijn gevestigd in een jurisdictie die de entiteit als fiscaal transparant aanmerkt;

b) zij geen bedrijfsinrichting heeft in de jurisdictie waar zij is opgericht; en

c) de inkomsten, uitgaven, winsten of verliezen niet zijn toe te rekenen aan een vaste inrichting;

13° "vaste inrichting":

a) een bedrijfsinrichting of daarmee gelijkgestelde inrichting in een jurisdictie waar die wordt aangemerkt als een vaste inrichting overeenkomstig een toepasselijk belastingverdrag, op voorwaarde dat die jurisdictie het aan die inrichting toerekenbare inkomen in de heffing betrekt overeenkomstig een bepaling die vergelijkbaar is met artikel 7 van het OESO-modelverdrag inzake belasting naar inkomen en vermogen, zoals gewijzigd;

b) als er geen toepasselijk belastingverdrag bestaat, een bedrijfsinrichting of daarmee gelijkgestelde inrichting in een jurisdictie die het aan die bedrijfsinrichting toerekenbare inkomen op nettobasis in de heffing betrekt op soortgelijke wijze als waarop zij haar eigen fiscale inwoners in de heffing betrekt;

c) als een jurisdictie geen vennootschaps-belastingstelsel heeft, een in een dergelijke jurisdictie gevestigde bedrijfsinrichting of daarmee gelijkgestelde inrichting die overeenkomstig het OESO-modelverdrag inzake belasting naar inkomen en vermogen, zoals gewijzigd, als een vaste inrichting zou zijn aangemerkt, op voorwaarde dat die jurisdictie het recht zou hebben gehad om het overeenkomstig artikel 7 van dat OESO-modelverdrag aan die bedrijfsinrichting toerekenbare inkomen in de heffing te betrekken; of

d) een niet in de bepalingen onder a) tot c) omschreven bedrijfsinrichting of daarmee gelijkgestelde inrichting met behulp waarvan werkzaamheden worden uitgeoefend buiten de jurisdictie waar de entiteit is gevestigd, op voorwaarde dat die jurisdictie het aan die werkzaamheden toerekenbare inkomen vrijstelt;

14° "uiteindelijke moederentiteit":

a) een entiteit die direct of indirect een zeggenschapsbelang in een andere entiteit houdt en die zelf niet, direct of indirect,

et qui n'est pas détenue, directement ou indirectement, par une autre entité ayant une participation conférant le contrôle dans l'entité concernée; ou

b) l'entité principale d'un groupe au sens du 3°, b);

15° "taux minimum d'imposition": quinze pour cent (15 p.c.);

16° "impôt complémentaire": un impôt supplémentaire calculé pour une juridiction ou une entité constitutive conformément à l'article 22;

17° "régime fiscal des sociétés étrangères contrôlées": un ensemble de règles fiscales, autre qu'une RIR qualifiée, en vertu desquelles un actionnaire direct ou indirect d'une entité étrangère, ou en vertu desquelles l'entité principale d'un établissement stable, est assujetti à une imposition proportionnellement à sa participation sur tout ou partie des bénéfices perçus par cette entité constitutive étrangère, que ces bénéfices soient ou non distribués à l'actionnaire;

18° "règle d'inclusion du revenu qualifiée", ou, en abrégé, "RIR qualifiée", un ensemble de règles mis en œuvre dans le droit interne d'une juridiction, à condition que cette juridiction n'octroie pas d'avantages en lien avec ces règles, et qui est:

a) équivalent aux règles établies dans la directive (UE) 2022/2523 ou, en ce qui concerne les juridictions de pays non-membres de l'Union européenne, équivalent aux règles établies dans le "modèle de règles de l'OCDE", selon lesquelles l'entité mère d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure calcule et paie sa part attribuable de l'impôt complémentaire pour les entités constitutives faiblement imposées dudit groupe;

b) administré d'une manière conforme aux règles établies dans la directive précitée et la présente loi ou, en ce qui concerne les juridictions de pays non-membres de l'Union européenne, au modèle de règles de l'OCDE.

Le Roi peut établir une liste des RIR qualifiées conformément aux règles établies dans le présent article;

19° "entité constitutive faiblement imposée":

a) une entité constitutive d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure qui est établie dans une juridiction à faible imposition; ou

b) une entité constitutive apatride qui, au titre d'une année fiscale, a un bénéfice admissible et bénéficie d'un taux effectif d'imposition inférieur au taux minimum d'imposition;

20° "entité mère intermédiaire": une entité constitutive qui détient, directement ou indirectement, une participation dans une autre entité constitutive du même groupe d'EMN ou du même groupe national de grande envergure et qui ne peut être considérée comme une entité mère ultime, une entité mère partiellement détenue, un établissement stable ou une entité d'investissement;

eigendom is van een andere entiteit die een zeggenschapsbelang in haar houdt; of

b) de hoofdentiteit van een groep als omschreven in 3°, b);

15° "minimumbelastingtarief": vijftien procent (15 pct.);

16° "bijheffing": de op grond van artikel 22 berekende extra belasting voor een jurisdictie of een groepsentiteit;

17° "fiscaal regime inzake gecontroleerde buitenlandse vennootschappen": een reeks fiscale regels, andere dan een gekwalificeerde IIR, krachtens welke een directe of indirecte aandeelhouder van een buitenlandse entiteit, of de hoofdentiteit van een vaste inrichting, onderworpen is aan belasting over zijn aandeel in het volledige inkomen, of een deel daarvan, dat door die buitenlandse groepsentiteit is verdiend, ongeacht of dat inkomen aan de aandeelhouder is uitgekeerd;

18° "gekwalificeerde regel inzake inkomeninclusie", of verkort, "gekwalificeerde IIR": een reeks regels die in het interne recht van een jurisdictie ten uitvoer is gelegd, op voorwaarde dat die jurisdictie niet toestaat voordelen met betrekking tot die regels te verlenen, en die:

a) gelijkwaardig is aan de in de richtlijn (UE) 2022/2523 bevatte regels of, wat jurisdicties van landen die geen lid zijn van de Europese Unie betreft, gelijkwaardig is aan de in de "OESO-modelvoorschriften" bevatte regels, in overeenstemming waarmee de moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep het aan haar toerekenbare deel van de bijheffing ter zake van die laagbelaste groepsentiteiten berekent en betaalt;

b) wordt toegepast op een wijze die consistent is met de in voormelde richtlijn en deze wet, of wat jurisdicties van landen die geen lid zijn van de Europese Unie betreft, met de in de OESO-modelvoorschriften vastgelegde regels.

De Koning kan een lijst van de gekwalificeerde IIR opstellen overeenkomstig de in dit artikel vastgestelde regels;

19° "laagbelaste groepsentiteit":

a) een groepsentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep in een laagbelastende jurisdictie; of

b) een staatloze groepsentiteit die, met betrekking tot een verslagjaar, een kwalificerend inkomen en een effectief belastingtarief heeft dat lager is dan het minimumbelastingtarief;

20° "tussenliggende moederentiteit": een groepsentiteit die, direct of indirect, een eigendomsbelang in een andere groepsentiteit in dezelfde MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep heeft en niet kwalificeert als uiteindelijke moederentiteit, partieel gehouden moederentiteit, vaste inrichting of beleggingsentiteit;

21° “participation conférant le contrôle”: une participation dans une entité en vertu de laquelle le détenteur est tenu ou aurait été tenu de consolider les actifs, les passifs, les produits, les charges et les flux de trésorerie de l’entité ligne par ligne, conformément à une norme de comptabilité financière admissible; une entité principale est réputée détenir les titres conférant le contrôle de ses établissements stables;

22° “entité mère partiellement détenue”: une entité constitutive qui détient, directement ou indirectement, une participation dans une autre entité constitutive du même groupe d’EMN ou du même groupe national de grande envergure, et dont plus de 20 p.c. de titres de participation ouvrant droit à ses bénéfices sont détenus, directement ou indirectement, par une ou plusieurs personnes qui ne sont pas des entités constitutives dudit groupe d’EMN ou du groupe national de grande envergure et qui ne sont pas considérées comme une entité mère ultime, un établissement stable ou une entité d’investissement;

23° “participation”: toute participation assortie de droits sur les bénéfices, le capital ou les réserves d’une entité ou d’un établissement stable;

24° “entité mère”: une entité mère ultime qui n’est ni une entité exclue ni une entité mère intermédiaire ni une entité mère partiellement détenue;

25° “norme de comptabilité financière admissible”, les normes internationales d’information financière (IFRS) ou les IFRS adoptées par l’Union européenne conformément au règlement (CE) n° 1606/2002 du Parlement européen et du Conseil, ainsi que les principes comptables généralement admis en Australie, au Brésil, au Canada, dans les États membres de l’Union européenne, dans les États membres de l’Espace économique européen, à Hong Kong (Chine), au Japon, au Mexique, en Nouvelle-Zélande, en République populaire de Chine, en République de l’Inde, en République de Corée, en Russie, à Singapour, en Suisse, au Royaume-Uni et aux États-Unis d’Amérique;

26° “norme de comptabilité financière agréée”: s’agissant d’une entité, un ensemble de principes comptables généralement admis et autorisés par un organisme comptable agréé dans la juridiction où l’entité est établie; aux fins de la présente définition, on entend par “organisme comptable agréé” l’organisme investi de l’autorité juridique dans une juridiction pour prévoir, établir ou accepter des normes comptables à des fins d’information financière;

27° “distorsion importante de la concurrence”, dans le cadre de l’application d’un principe ou d’une procédure spécifique au titre d’un ensemble de principes comptables généralement acceptés, une application qui entraîne une variation agrégée des produits ou charges de plus de 75 millions d’euros au cours d’une année fiscale, par comparaison avec le montant qui aurait été obtenu en appliquant le principe ou la procédure correspondante conformément aux normes internationales d’information financière IFRS ou IFRS adoptées par l’Union européenne au titre du règlement (CE) n° 1606/2002;

21° “zeggenschapsbelang”: eigendomsbelang in een entiteit waarbij de houder van het belang verplicht is de activa, passiva, baten, lasten en kasstromen van de entiteit post voor post te consolideren, of daartoe verplicht zou zijn geweest, overeenkomstig een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging; een hoofdentiteit wordt geacht het zeggenschapsbelang in haar vaste inrichtingen te houden;

22° “partieel gehouden moederentiteit”: een groepsentiteit die, direct of indirect, een eigendomsbelang in een andere groepsentiteit van dezelfde MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep houdt, en waarvan meer dan 20 pct. van het eigendomsbelang in de winst, direct of indirect, wordt gehouden door een of meer personen die geen groepsentiteit van die MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep zijn, en die niet kwalificeert als uiteindelijke moederentiteit, vaste inrichting of beleggingsentiteit;

23° “eigendomsbelang”: een aandelenbelang dat recht geeft op de winsten, het kapitaal of de reserves van een entiteit of van een vaste inrichting;

24° “moederentiteit”: een uiteindelijke moederentiteit die geen uitgesloten entiteit is, een tussenliggende moederentiteit of een partieel gehouden moederentiteit;

25° “aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging”: internationale standaarden voor financiële verslaglegging (IFRS) of IFRS zoals goedgekeurd door de Europese Unie op grond van Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad en de algemeen aanvaarde verslagleggingsbeginselen van Australië, Brazilië, Canada, de lidstaten van de Europese Unie, de lidstaten van de Europese Economische Ruimte, Hongkong (China), Japan, Mexico, Nieuw-Zeeland, de Volksrepubliek China, de Republiek India, de Republiek Korea, Rusland, Singapore, Zwitserland, het Verenigd Koninkrijk en de Verenigde Staten van Amerika;

26° “goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging”: met betrekking tot een entiteit, een reeks algemeen aanvaardbare verslagleggingsbeginselen die zijn toegestaan door een erkend verslagleggingsorgaan in de jurisdictie waar die entiteit is gevestigd; voor de toepassing van deze definitie wordt onder erkend verslagleggingsorgaan verstaan het orgaan dat de wettelijke bevoegdheid in een jurisdictie heeft om standaarden voor financiële verslaglegging voor te schrijven, vast te stellen of te aanvaarden;

27° “materiële concurrentieverstoring”: met betrekking tot de toepassing van een bepaalde grondslag of procedure volgens een reeks algemeen aanvaardbare verslagleggingsbeginselen, een toepassing die in een gegeven verslagjaar leidt tot een totale variatie van baten of lasten van meer dan 75 miljoen euro in vergelijking met het bedrag dat door toepassing van de overeenkomstige grondslag of procedure op grond van de internationale standaarden voor financiële verslaglegging IFRS of IFRS zoals goedgekeurd door de Europese Unie op grond van Verordening (EG) nr. 1606/2002 zou zijn bepaald;

28° “impôt national complémentaire qualifié”: un impôt complémentaire mis en œuvre dans le droit interne d’une juridiction, à condition que cette juridiction n’octroie pas d’avantages en lien avec ces règles, et qui:

a) prévoit que les bénéfices excédentaires des entités constitutives établies dans cette juridiction sont déterminés conformément aux règles établies dans la directive (UE) 2022/2523 ou, en ce qui concerne les juridictions de pays non-membres de l’Union européenne, aux règles établies dans le modèle de règles de l’OCDE, et que le taux minimum d’imposition est appliqué à ces bénéfices excédentaires pour la juridiction et les entités constitutives conformément aux règles établies dans ladite directive ou, en ce qui concerne les juridictions de pays non-membres de l’Union européenne, aux règles établies dans le modèle de règles de l’OCDE; et

b) est appliqué d’une manière conforme aux règles établies dans la directive précitée ou, en ce qui concerne les juridictions de pays non-membres de l’Union européenne, aux règles établies dans le modèle de règles de l’OCDE.

Le Roi peut établir une liste des impôts nationaux complémentaires qualifiés conformément aux règles établies à l’alinéa précédent.

Lorsque le montant de l’impôt national complémentaire qualifié au titre d’une année fiscale n’a pas été acquitté dans les quatre années fiscales suivant l’année fiscale au cours de laquelle il était dû, le montant de l’impôt national complémentaire qualifié impayé est ajouté à l’impôt complémentaire pour la juridiction calculé selon les modalités de l’article 22, § 3, et ne peut pas être perçu par l’État membre de l’Union européenne qui a exercé l’option prévue à l’alinéa 1er.

29° “valeur nette comptable d’un actif corporel”: la moyenne des valeurs de début et de fin des actifs corporels après prise en compte des amortissements cumulés, des dépréciations et des corrections de valeur, tels qu’ils sont enregistrés dans les états financiers;

30° “entité d’investissement”:

a) un fonds d’investissement ou un véhicule d’investissement immobilier;

b) une entité qui est détenue, à hauteur d’au moins 95 p.c., directement par une entité visée au a) ou par l’intermédiaire d’une chaîne d’entités de cette nature et dont l’activité est exploitée exclusivement ou presque exclusivement dans le but de détenir des actifs ou d’investir des fonds pour le compte de cette entité ou de ces entités; ou

c) une entité qui est détenue à hauteur d’au moins 85 p.c. de la valeur de celle-ci par une entité visée au a), à condition que les bénéfices de cette entité soient constitués de manière substantielle de dividendes ou de plus-values ou moins-values sur capitaux exclus du calcul du bénéfice ou des pertes admissibles aux fins de la directive (UE) 2022/2523 et de la présente loi;

28° “gekwalificeerde binnenlandse bijheffing”: een bijheffing die in het interne recht van een jurisdictie ten uitvoer is gelegd, op voorwaarde dat die jurisdictie niet toestaat voordelen met betrekking tot die regels te verlenen, en die:

a) voorziet in de vaststelling van de overwinsten van de in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten overeenkomstig de in de richtlijn (EU) 2022/2523 vastgestelde regels of, wat jurisdicties van landen die geen lid zijn van de Europese Unie betreft, overeenkomstig de in de OESO-modelvoorschriften vastgelegde regels en in de toepassing van het minimumbelastingtarief op die overwinsten voor die jurisdictie en de groepsentiteiten overeenkomstig de in deze richtlijn vastgestelde regels of, wat jurisdicties van landen die geen lid zijn van de Europese Unie betreft, in de OESO-modelvoorschriften vastgelegde regels; en

b) wordt toegepast op een wijze die consistent is met de in de voormelde richtlijn vastgestelde regels of, wat jurisdicties van landen die geen lid zijn van de Europese Unie betreft, in de OESO-modelvoorschriften vastgelegde regels.

De Koning kan een lijst van gekwalificeerde binnenlandse bijheffingen opstellen overeenkomstig de in het vorige lid vastgestelde regels.

Wanneer het bedrag van de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing voor een verslagjaar niet is betaald in de loop van de vier verslagjaren volgend op het verslagjaar waarin het verschuldigd was, wordt het niet-betaalde bedrag van de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing toegevoegd aan de jurisdictionele bijheffing die is berekend overeenkomstig artikel 22, § 3, en wordt het niet geïnd door de lidstaat van de Europese Unie die de keuze op grond van lid 1 heeft gemaakt.

29° “nettoboekwaarde van de materiële activa”: het gemiddelde van de begin- en eindwaarde van de materiële activa, rekening houdend met de geaccumuleerde afschrijvingen en geleidelijke en bijzondere waardeverminderingen, zoals vastgelegd in de jaarrekening;

30° “beleggingsentiteit”:

a) een beleggingsfonds of vastgoedbeleggingsvehikel;

b) een entiteit die voor ten minste 95 pct., direct of via een keten van zulke entiteiten, eigendom is van een in de bepaling onder a) bedoelde entiteit, en die uitsluitend, of nagenoeg uitsluitend, wordt gedreven om activa aan te houden of middelen te beleggen ten behoeve van die entiteit of entiteiten; of

c) een entiteit waarvan ten minste 85 pct. van de waarde eigendom is van een in de bepaling onder a) bedoelde entiteit, op voorwaarde dat nagenoeg al haar inkomen afkomstig is van dividenden of vermogenswinsten of -verliezen die zijn uitgesloten van de berekening van het kwalificerend inkomen of verlies voor de toepassing van de richtlijn (EU) 2022/2523 en van deze wet;

31° “fonds d’investissement”: une entité ou une construction qui remplit toutes les conditions suivantes:

a) elle est conçue pour regrouper des actifs financiers ou non financiers provenant de plusieurs investisseurs, dont certains ne sont pas liés;

b) elle investit conformément à une politique d’investissement déterminée;

c) elle permet aux investisseurs de réduire leurs coûts de transaction, de recherche et d’analyse, ou de diluer collectivement les risques;

d) elle est principalement conçue pour générer des plus-values ou revenus d’investissement ou se prémunir contre un événement ou un résultat à caractère général ou spécifique;

e) ses investisseurs ont droit à un rendement sur les actifs du fonds ou sur les revenus perçus au titre de ces actifs, en fonction de leur apport;

f) l’entité, ou sa gestion, est soumise aux dispositions réglementaires, notamment aux règles appropriées en matière de lutte contre le blanchiment de capitaux et de protection des investisseurs, applicables aux fonds d’investissement dans la juridiction où elle est établie ou gérée; et

g) elle est gérée par des gestionnaires professionnels de fonds pour le compte des investisseurs;

32° “véhicule d’investissement immobilier”: une entité dont les capitaux sont largement répartis, qui détient principalement des biens immobiliers et qui est soumise à un niveau d’imposition unique, à sa charge ou à la charge de ses détenteurs de titres, reportable d’un an au maximum;

33° “fonds de pension”:

a) une entité constituée et exploitée dans une juridiction exclusivement ou presque exclusivement dans le but d’administrer ou de verser des prestations de retraite et des prestations annexes ou auxiliaires à des personnes physiques lorsque:

i) cette entité est réglementée en tant que telle par cette juridiction ou par l’une de ses subdivisions politiques ou autorités locales; ou

ii) ces prestations sont garanties ou protégées par des réglementations nationales et financées par un panier d’actifs détenus dans le cadre d’un accord de fiducie ou de trust afin de garantir l’exécution des obligations correspondantes en matière de pensions en cas d’insolvabilité du groupe d’EMN et du groupe national de grande envergure;

b) une entité de services de fonds de pension;

34° “entité de services de fonds de pension”: une entité constituée et dont l’activité est exploitée exclusivement ou

31° “beleggingsfonds”: een entiteit of constructie die aan alle volgende voorwaarden voldoet:

a) zij is opgezet om financiële of niet-financiële activa van een aantal beleggers, waarvan sommige niet-verbonden zijn, samen te brengen;

b) zij belegt volgens een welomschreven beleggingsbeleid;

c) zij stelt beleggers in staat de transactie-, onderzoeks- en analysekosten te verlagen of het risico collectief te spreiden;

d) zij is in de eerste plaats opgezet om beleggingsinkomsten of -winsten te genereren, of bescherming te bieden tegen een specifieke of algemene gebeurtenis of uitkomst;

e) haar beleggers hebben een recht op de opbrengsten uit de activa van het fonds of de door die activa gegenereerde inkomsten, op basis van hun bijdrage;

f) zij, of haar leiding, is in de jurisdictie waar ze is opgericht of wordt beheerd, onderworpen aan de regelgeving voor beleggingsfondsen, waaronder passende regelgeving tegen witwassen en voor beleggersbescherming; en

g) zij wordt voor rekening van de beleggers beheerd door deskundigen op het gebied van het beheer van beleggingsfondsen;

32° “vastgoedbeleggingsvehikel”: een breed gehouden entiteit die overwegend onroerend goed bezit en die is onderworpen aan één enkel belastingniveau, ofwel ten aanzien van het vehikel zelf ofwel ten aanzien van de belanghouders, met maximaal één jaar uitstel;

33° “pensioenfonds”:

a) een entiteit die in een jurisdictie is opgericht en wordt gedreven uitsluitend of nagenoeg uitsluitend ten behoeve van het beheer of de verstrekking van pensioenuitkeringen en aanvullende of incidentele uitkeringen aan natuurlijke personen, en waarbij:

i) die entiteit als zodanig wordt gereglementeerd door die jurisdictie of een van zijn regionale lichamen of lokale overheden; of

ii) die uitkeringen worden gedekt of anderszins beschermd door nationale regelgeving en worden gefinancierd door een pool van activa die worden gehouden via een fiduciaire overeenkomst of een insteller van een trust om de nakoming van de betreffende pensioenverplichtingen te waarborgen in geval van insolventie van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep;

b) een entiteit die pensioendiensten verleent;

34° “entiteit die pensioendiensten verleent”: een entiteit die is opgericht en wordt gedreven uitsluitend of nagenoeg

quasi exclusivement dans le but de placer des fonds pour le compte des entités visées au 33°, a), ou d'exercer des activités qui sont annexes aux activités réglementées visées au 33°, a), pour autant que l'entité de services de fonds de pension fasse partie du même groupe que les entités qui exercent lesdites activités réglementées;

35° "juridiction à faible imposition": pour un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure, au cours de toute année fiscale, un État membre de l'Union européenne ou une juridiction d'un pays qui n'est pas membre de l'Union européenne dans lequel le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure a un bénéfice admissible et est soumis à un taux effectif d'imposition qui est inférieur au taux minimum d'imposition;

36° "bénéfice ou perte admissibles": le résultat net comptable d'une entité constitutive ajusté conformément aux règles énoncées aux chapitres 3, 9 et 10;

37° "impôt imputé remboursable non qualifié": tout impôt, autre qu'un impôt imputé qualifié, dû ou acquitté par une entité constitutive qui est:

a) remboursable au bénéficiaire effectif d'un dividende distribué par cette entité constitutive au titre de ce dividende ou imputable par le bénéficiaire effectif sur un impôt dû autre qu'un impôt à payer au titre de ce dividende; ou

b) remboursable à la société effectuant la distribution, lors de la distribution d'un dividende à un actionnaire.

Aux fins du présent titre, on entend par "impôt imputé qualifié" un impôt concerné dû ou acquitté par une entité constitutive, y compris un établissement stable, qui peut être remboursé ou crédité au bénéficiaire des dividendes distribués par l'entité constitutive ou, dans le cas d'un impôt concerné dû ou acquitté par un établissement stable, des dividendes distribués par l'entité principale, dans la mesure où le remboursement est dû, ou que le crédit est accordé:

a) par une juridiction autre que la juridiction qui prélève les impôts concernés;

b) à un bénéficiaire effectif des dividendes qui est imposé à un taux nominal égal ou supérieur au taux minimum d'imposition applicable aux dividendes perçus en vertu de la législation nationale de la juridiction qui soumet l'entité constitutive aux impôts concernés;

c) à une personne physique qui est le bénéficiaire effectif des dividendes, qui a sa résidence fiscale dans la juridiction qui soumet l'entité constitutive aux impôts concernés et qui

uitsluitend om middelen te beleggen ten behoeve van de in 33°, a), bedoelde entiteiten of werkzaamheden uit te oefenen die een aanvulling vormen op de in 33°, a), bedoelde gereglementeerde werkzaamheden, op voorwaarde dat de entiteit die pensioendiensten verleent, deel uitmaakt van dezelfde groep als de entiteiten die die gereglementeerde werkzaamheden verrichten;

35° "laagbelastende jurisdictie": met betrekking tot een MNO-groep of een omvangrijke binnenlandse groep in ongeacht welk verslagjaar, een lidstaat van de Europese Unie of jurisdictie van een land dat geen lid is van de Europese Unie waarin de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep een kwalificerend inkomen heeft en onderhevig is aan een effectief belastingtarief dat lager is dan het minimumbelastingtarief;

36° "kwalificerend inkomen of verlies": het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een groepsentiteit, aangepast overeenkomstig de in de hoofdstukken 3, 9 en 10 vastgestelde regels;

37° "niet-gekwalificeerde terugbetaalbare imputatiebelasting": elke belasting, met uitzondering van een gekwalificeerde imputatiebelasting, die is opgebouwd of betaald door een groepsentiteit en die:

a) aan de uiteindelijk gerechtigde van een door een dergelijke groepsentiteit uitgekeerd dividend terugbetaalbaar is met betrekking tot dat dividend, dan wel door de uiteindelijk gerechtigde verrekenbaar is met een andere belastingverplichting dan een belastingverplichting met betrekking tot een dergelijk dividend; of

b) terugbetaalbaar is aan de uitkerende vennootschap bij uitkering van een dividend aan een aandeelhouder.

Voor de toepassing van deze titel wordt onder gekwalificeerde imputatiebelasting verstaan een betrokken belasting die is opgebouwd of betaald door een groepsentiteit, daaronder begrepen een vaste inrichting, en die terugbetaalbaar of verrekenbaar is aan de gerechtigde van het door de groepsentiteit uitgekeerde dividend of, in het geval van een betrokken belasting die is opgebouwd of betaald door een vaste inrichting, een door de hoofdentiteit uitgekeerd dividend, voor zover de terugbetaling betaalbaar is dan wel de verrekening wordt verleend:

a) door een andere jurisdictie dan de jurisdictie die de betrokken belastingen heeft geheven;

b) aan een uiteindelijk gerechtigde van het dividend die aan belasting is onderworpen tegen een nominaal tarief dat gelijk is aan of hoger is dan het minimumbelastingtarief op het ontvangen dividend krachtens het interne recht van de jurisdictie die de betrokken belastingen heeft geheven van de groepsentiteit;

c) aan de natuurlijke persoon die de uiteindelijk gerechtigde is van het dividend, die fiscaal inwoner is van de jurisdictie die de betrokken belastingen heeft geheven van de groepsentiteit,

est imposable à un taux nominal égal ou supérieur au taux normal d'imposition applicable au revenu ordinaire; ou

d) à une entité publique, une organisation internationale, une organisation à but non lucratif résidente, un fonds de pension résident, une entité d'investissement résidente qui ne fait pas partie du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure, ou une compagnie d'assurance-vie résidente dans la mesure où les dividendes sont perçus en lien avec les activités d'un fonds de pension résident et sont soumis à l'impôt d'une manière similaire à un dividende reçu par un fonds de pension.

Aux fins du d):

i) un fonds de pension ou une organisation à but non lucratif est résident(e) dans une juridiction s'il ou elle est créé(e) et géré(e) dans cette juridiction;

ii) une entité d'investissement est résidente dans une juridiction si elle est créée et réglementée dans cette juridiction;

iii) une compagnie d'assurance-vie est résidente dans la juridiction où elle est établie;

38° "crédit d'impôt remboursable qualifié":

a) un crédit d'impôt remboursable conçu de telle sorte qu'il doit être versé à l'entité constitutive en espèces ou en équivalent de trésorerie dans les quatre ans à compter de la date à laquelle l'entité constitutive est en droit de bénéficier du crédit d'impôt remboursable en vertu de la législation de la juridiction qui accorde le crédit; ou

b) si le crédit d'impôt est partiellement remboursable, la part du crédit d'impôt remboursable à verser à l'entité constitutive en espèces ou en équivalent de trésorerie dans les quatre ans à compter de la date à laquelle l'entité constitutive est en droit de bénéficier du crédit d'impôt partiellement remboursable.

Un crédit d'impôt remboursable qualifié ne comprend aucun montant d'impôt qui peut être crédité ou remboursé au titre d'un impôt imputé qualifié ou d'un impôt imputé remboursable non qualifié;

39° "crédit d'impôt remboursable non qualifié": un crédit d'impôt qui n'est pas un crédit d'impôt remboursable qualifié, mais qui est remboursable en tout ou en partie;

40° "entité principale": une entité qui comptabilise le résultat net comptable d'un établissement stable dans ses états financiers;

41° "entité détentrice de titres d'une entité constitutive": une entité constitutive qui détient, directement ou indirectement, une participation dans une autre entité constitutive du même groupe d'EMN ou groupe national de grande envergure;

en die aan belasting is onderworpen tegen een nominaal tarief dat gelijk is aan of hoger is dan het normale belastingtarief dat van toepassing is op gewone inkomsten; of

d) aan een overheidsentiteit, een internationale organisatie, een ingezeten non-profitorganisatie, een ingezeten pensioenfonds, een ingezeten beleggingsentiteit die geen deel uitmaakt van de MNO-groep of van de omvangrijke binnenlandse groep, of een ingezeten levensverzekeringsonderneming voor zover het dividend wordt ontvangen in verband met werkzaamheden van een ingezeten pensioenfonds en op vergelijkbare wijze aan belasting onderworpen is als een dividend dat wordt ontvangen door een pensioenfonds.

Voor de toepassing van de bepaling onder d):

i) zijn een non-profitorganisatie en een pensioenfonds ingezetene van een jurisdictie indien zij in die jurisdictie zijn opgericht en worden beheerd;

ii) is een beleggingsentiteit ingezetene van een jurisdictie indien zij in die jurisdictie is opgericht en wordt gereglementeerd;

iii) is een levensverzekeringsonderneming ingezetene van de jurisdictie waarin zij is gevestigd;

38° "gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed":

a) een terugbetaalbaar belastingtegoed dat in de vorm van contante of daarmee gelijkgestelde middelen dient te worden betaald aan een groepsentiteit binnen vier jaar te rekenen vanaf de datum waarop de groepsentiteit aanspraak heeft op het terugbetaalbare belastingtegoed krachtens de wetgeving van de jurisdictie die het tegoed verleent; of

b) indien het belastingtegoed gedeeltelijk terugbetaalbaar is, het deel van het terugbetaalbare belastingtegoed dat in de vorm van contante of daarmee gelijkgestelde middelen betaalbaar is aan een groepsentiteit binnen vier jaar te rekenen vanaf de datum waarop de groepsentiteit aanspraak heeft op het gedeeltelijk terugbetaalbare belastingtegoed.

Een gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed omvat geen bedragen aan belasting die op grond van een gekwalificeerde imputatiebelasting of een niet-gekwalificeerde terugbetaalbare imputatiebelasting verrekenbaar of terugbetaalbaar is;

39° "niet-gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed": een belastingtegoed dat geen gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed is, maar wel geheel of gedeeltelijk terugbetaalbaar;

40° "hoofdentiteit": een entiteit die het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een vaste inrichting in haar jaarrekening opneemt;

41° "groepsentiteit-eigenaar": een groepsentiteit die, direct of indirect, een eigendomsbelang houdt in een andere groepsentiteit van dezelfde MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep;

42° “régime éligible d’imposition des distributions”, un régime d’imposition des bénéfices des sociétés:

a) qui prévoit l’imposition des bénéfices d’une société uniquement lorsque celle-ci distribue des bénéfices aux actionnaires, est réputée distribuer des bénéfices aux actionnaires ou engage certaines dépenses non liées à l’exploitation;

b) dont le taux d’imposition appliqué est équivalent ou supérieur au taux minimum d’imposition; et

c) qui était en vigueur au plus tard le 1er juillet 2021;

43° “règle relative aux bénéfices qualifiés insuffisamment imposés”, ou, en abrégé, “RBII qualifiée”, un ensemble de règles mis en œuvre dans le droit interne d’une juridiction, à condition que cette juridiction n’octroie pas d’avantages en lien avec ces règles, et qui:

a) est équivalent aux règles établies dans la directive (UE) 2022/2523 ou, en ce qui concerne les juridictions de pays non-membres de l’Union européenne, équivalent aux règles établies dans le modèle de règles de l’OCDE, selon lesquelles une juridiction perçoit sa part attribuable de l’impôt complémentaire pour un groupe d’EMN qui n’a pas été appliqué en vertu de la RIR en ce qui concerne les entités constitutives faiblement imposées de ce groupe d’EMN;

b) est appliqué d’une manière conforme aux règles établies dans la directive précitée ou, en ce qui concerne les juridictions de pays non-membres de l’Union européenne, conforme aux règles établies dans le modèle de règles de l’OCDE.

Le Roi peut établir une liste des RBII qualifiées conformément aux règles fixées à l’alinéa précédent;

44° “entité déclarante désignée”, l’entité constitutive, autre que l’entité mère ultime, désignée par le groupe d’EMN ou le groupe national de grande envergure pour accomplir les obligations de déclaration énoncées aux articles 50 à 57 pour le compte du groupe d’EMN ou du groupe national de grande envergure;

45° “modèle de règles de l’OCDE”: ensemble de règles modèles de taxation développées par l’OCDE contenant les règles globales anti-érosion de la base d’imposition (dites “règles GloBE”) et reprises dans son rapport intitulé “Les défis fiscaux soulevés par la numérisation de l’économie — Règles globales anti-érosion de la base d’imposition (Pilier Deux)”, approuvé le 14 décembre 2021 par le cadre inclusif de l’OCDE/G20 sur le BEPS;

46° “fusion”: tout dispositif par lequel:

a) la totalité ou la quasi-totalité des entités d’un groupe faisant partie de deux ou plusieurs groupes distincts sont placées sous contrôle commun de sorte qu’elles constituent des entités d’un groupe combiné; ou

42° “in aanmerking komend uitkeringsbelastingstelsel”: een vennootschapsbelastingstelsel dat:

a) alleen winstbelasting heft wanneer de winsten worden uitgekeerd of worden geacht te worden uitgekeerd aan aandeelhouders, of wanneer de vennootschap geconfronteerd wordt met bepaalde niet-zakelijke lasten;

b) belasting heft tegen een tarief dat gelijk is aan of hoger is dan het minimumbelastingtarief; en

c) van kracht was op of vóór 1 juli 2021;

43° “gekwalificeerde undertaxed profit rule”, of verkort, “gekwalificeerde UTPR”, een reeks regels die in het interne recht van een jurisdictie ten uitvoer is gelegd, op voorwaarde dat die jurisdictie niet toestaat voordelen met betrekking tot die regels te verlenen, en die:

a) gelijkwaardig is aan de in de richtlijn (EU) 2022/2523 vastgelegde regels of, wat jurisdicties van landen die geen lid zijn van de Europese Unie betreft, gelijkwaardig is aan de in de OESO-modelvoorschriften vastgelegde regels in overeenstemming waarmee een jurisdictie het aan haar toerekenbare deel van de bijheffing van een MNO-groep int dat krachtens de IIR niet in rekening is gebracht ter zake van de laagbelaste groepsentiteiten van die MNO-groep;

b) wordt toegepast op een wijze die consistent is met de in deze richtlijn vastgelegde regels of, wat jurisdicties van landen die geen lid zijn van de Europese Unie betreft, consistent is met de in de OESO-modelvoorschriften vastgelegde regels.

De Koning kan een lijst van gekwalificeerde UPTR opstellen overeenkomstig de in het vorige lid vastgestelde regels;

44° “aangewezen indienende entiteit”: de groepsentiteit, niet zijnde de uiteindelijke moederentiteit, die door de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep is aangewezen om namens de MNO-groep of de omvangrijke binnenlandse groep de in artikelen 50 tot 57 vastgelegde aangifteverplichtingen na te komen;

45°”de “OESO-modelvoorschriften”: geheel van door de OESO ontwikkelde modelbelastingregels die de Global Anti-Base Erosion Rules (zogenaamde “GloBE rules”) bevatten en zijn opgenomen in het document “Fiscale uitdagingen van de digitalisering van de economie - Modelvoorschriften ter bestrijding van mondiale grondslaguitholling (Pijler 2)” (“Tax Challenges of the Digitalisation of the Economy - Global Anti-Erosion Rules (Pillar Two)”,) dat op 14 december 2021 is goedgekeurd door het inclusief kader inzake BEPS van de OESO/G20;

46° “fusie”: regelingen waarbij:

a) alle of nagenoeg alle groepsentiteiten van twee of meer afzonderlijke groepen op zodanige wijze onder gezamenlijke zeggenschap worden gebracht dat zij entiteiten van een samengevoegde groep vormen; of

b) une entité qui n'est membre d'aucun groupe est placée sous contrôle commun avec une autre entité ou un autre groupe de sorte qu'ils constituent des entités d'un groupe combiné;

47° "scission": tout dispositif par lequel les entités d'un groupe faisant partie d'un groupe unique sont séparées en deux ou plusieurs groupes différents qui n'entrent plus dans le périmètre de consolidation de la même entité mère ultime;

48° "charge fiscale nette": le montant net des éléments suivants:

i) les impôts concernés enregistrés comme une charge et tous les impôts concernés exigibles et différés inclus dans la charge d'impôt sur le revenu, y compris les impôts concernés sur les bénéfices exclus du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles;

ii) les impôts différés actifs imputables à un déficit pour l'année fiscale;

iii) les impôts complémentaires nationaux qualifiés enregistrés comme une charge;

iv) les impôts résultant des règles de la directive (UE) 2022/2523 et de la présente loi ou, en ce qui concerne les juridictions de pays tiers non-membres de l'Union européenne, du modèle de règles de l'OCDE, enregistrés comme une charge; et

v) les impôts imputés remboursables non qualifiés enregistrés comme une charge;

49° "dividendes exclus": les dividendes ou autres distributions perçus ou à recevoir au titre d'une participation, à l'exception d'un dividende ou d'une autre distribution perçu ou à recevoir au titre:

i) d'une participation:

— détenue par le groupe dans une entité ouvrant droit à moins de 10 p.c. des bénéfices, des capitaux ou des réserves, ou à des droits de vote de cette entité à la date de la distribution ou de la disposition ("titres de portefeuille"); et

— qui est la propriété économique de l'entité constitutive percevant ou appelée à recevoir les dividendes ou autres distributions depuis moins d'un an à la date de la distribution;

ii) d'une participation dans une entité d'investissement faisant l'objet d'une option exercée en vertu de l'article 46;

50° "plus-value ou moins-value sur capitaux exclus": la plus-value, le bénéfice ou la perte inclus dans le résultat net comptable de l'entité constitutive résultant:

i) des plus-values ou moins-values résultant des variations de la juste valeur d'une participation, à l'exception des titres de portefeuille;

b) een entiteit die geen lid is van een groep, op zodanige wijze onder gezamenlijke zeggenschap van een andere entiteit of groep wordt gebracht dat zij entiteiten van een samengevoegde groep vormen;

47° "splitsing": regelingen waarbij de groepsentiteiten van één groep worden gesplitst in twee of meer verschillende groepen die niet langer door dezelfde uiteindelijke moederentiteit worden geconsolideerd;

48° "nettobelastinglast": het nettobedrag van de volgende posten:

i) als last opgebouwde betrokken belastingen en alle lopende en uitgestelde betrokken belastingen die zijn opgenomen in de lasten uit hoofde van winstbelastingen, met inbegrip van betrokken belastingen op baten die zijn uitgesloten van de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies;

ii) uitgestelde belastingvorderingen die toerekenbaar zijn aan een verlies voor het verslagjaar;

iii) als een last opgebouwde gekwalificeerde binnenlandse bijheffingen;

iv) belastingen die ontstaan op grond van de richtlijn (UE) 2022/2523 en deze wet of, wat jurisdicties van derde landen die geen lid zijn van de Europese Unie betreft, de OESO- modelvoorschriften, die als last worden opgebouwd; en

v) als een last opgebouwde niet-gekwalificeerde terugbetaalbare imputatiebelastingen;

49° "uitgesloten dividenden": ter zake van een eigendomsbelang ontvangen of opgebouwde dividenden of andere uitkeringen, met uitzondering van ontvangen of opgebouwde dividenden of andere uitkeringen ter zake van:

i) een eigendomsbelang:

— van een groep in een entiteit waaraan rechten verbonden zijn op minder dan 10 pct. van de winst, het kapitaal of de reserves, of stemrechten van die entiteit op de datum van de uitdeling of vervreemding (een "portefeuilledeelneming"); en

— dat op de datum van uitdeling minder dan één jaar economisch eigendom is van de groepsentiteit die de dividenden of de andere uitkeringen ontvangt of opbouwt;

ii) een eigendomsbelang in een beleggingsentiteit ter zake waarvan een keuze op grond van artikel 46 is gemaakt;

50° "uitgesloten vermogenswinst of -verlies": een in het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van de groepsentiteit inbegrepen nettowinst of -verlies naar aanleiding van:

i) winsten of verliezen die voortvloeien uit veranderingen in de reële waarde van een eigendomsbelang, met uitzondering van een portefeuilledeelneming;

ii) des bénéfices ou pertes associés à une participation qui est comptabilisée conformément à la méthode comptable de mise en équivalence; et

iii) des plus-values ou moins-values liées à la cession d'une participation, à l'exception de la cession de titres de portefeuille;

51° "plus-value ou moins-value incluse au titre de la méthode de réévaluation": une plus-value ou moins-value nette, majorée ou minorée par les éventuels impôts concernés correspondants, au titre de l'année fiscale pour l'ensemble des immobilisations corporelles, survenant en application d'une méthode ou d'une pratique comptable qui:

i) ajuste périodiquement la valeur comptable desdites immobilisations corporelles en fonction de leur juste valeur;

ii) comptabilise les variations de valeur dans le poste "Autres éléments du résultat global"; et

iii) ne reporte pas ultérieurement les plus-values ou moins-values comptabilisées dans les "Autres éléments du résultat global" via le compte de résultat;

52° "gains ou pertes de change asymétriques": les gains ou les pertes de change d'une entité dont la monnaie fonctionnelle de comptabilité est différente de sa monnaie fonctionnelle fiscale et qui sont:

i) pris en compte dans le calcul du résultat imposable d'une entité constitutive, et imputables aux fluctuations du taux de change entre sa monnaie fonctionnelle de comptabilité et sa monnaie fonctionnelle fiscale;

ii) pris en compte dans le calcul du résultat net comptable d'une entité constitutive, et imputables aux fluctuations du taux de change entre sa monnaie fonctionnelle de comptabilité et sa monnaie fonctionnelle fiscale;

iii) pris en compte dans le calcul du résultat net comptable d'une entité constitutive, et imputables aux fluctuations du taux de change entre une monnaie étrangère d'un pays tiers et la monnaie fonctionnelle de comptabilité de l'entité constitutive; et

iv) imputables aux fluctuations du taux de change entre une monnaie étrangère d'un pays tiers et la monnaie fonctionnelle fiscale de l'entité constitutive, que ces gains ou pertes de change soient ou non inclus dans les bénéfices imposables.

La monnaie fonctionnelle fiscale est la monnaie fonctionnelle utilisée pour déterminer le résultat imposable de l'entité constitutive pour un impôt concerné dans la juridiction où elle est établie.

ii) winsten of verliezen ter zake van een eigendomsbelang dat is opgenomen volgens de vermogensmutatiemethode, en

iii) winsten of verliezen uit de vervreemding van een eigendomsbelang, met uitzondering van de vervreemding van een portefeuilledeelneming;

51° "inbegrepen winst of verlies op basis van de herwaarderingsmethode": een nettowinst of -verlies, vermeerderd of verminderd met alle daarmee samenhangende betrokken belastingen voor het verslagjaar, voortvloeiende uit de toepassing van een verslagleggingsmethode of -praktijk die, ter zake van materiële vaste activa:

i) de boekwaarde van materiële vaste activa regelmatig aanpast aan de reële waarde ervan;

ii) de waardeveranderingen in de gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten verwerkt, en

iii) de winst die of het verlies dat is opgebouwd in de gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, vervolgens niet onder winst of verlies rapporteert;

52° "asymmetrische winst of verlies uit wisselkoersverschillen": een winst of verlies uit wisselkoersverschillen van een entiteit waarvan de functionele valuta voor de verslaglegging en de functionele valuta voor belastingen verschillend zijn, en die:

i) meegenomen is in de berekening van het belastbare inkomen of verlies van een groepsentiteit en toerekenbaar is aan schommelingen in de wisselkoers tussen de functionele valuta voor de verslaglegging en de functionele valuta voor belastingen van de groepsentiteit;

ii) meegenomen is in de berekening van het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een groepsentiteit en toerekenbaar is aan schommelingen in de wisselkoers tussen de functionele valuta voor de verslaglegging en de functionele valuta voor belastingen van de groepsentiteit;

iii) meegenomen is in de berekening van het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een groepsentiteit en toerekenbaar is aan schommelingen in de wisselkoers tussen een derde vreemde valuta en de functionele valuta voor de verslaglegging van de groepsentiteit, en

iv) toerekenbaar is aan schommelingen in de wisselkoers tussen een derde vreemde valuta en de functionele valuta voor belastingen van de groepsentiteit, ongeacht of die winsten of verliezen inzake de derde vreemde valuta al dan niet opgenomen zijn in het belastbare inkomen.

De functionele valuta voor belastingen is de functionele valuta die gebruikt wordt ter bepaling van het belastbare inkomen of het belastbare verlies van de groepsentiteit in de jurisdictie waar zij gevestigd is.

La monnaie fonctionnelle de comptabilité est la monnaie fonctionnelle utilisée pour déterminer le résultat net comptable de l'entité constitutive.

Une monnaie étrangère tierce est une monnaie qui n'est ni la monnaie fonctionnelle fiscale ni la monnaie fonctionnelle de comptabilité de l'entité constitutive;

53° "dépenses non admises par principe":

i) les charges supportées par l'entité constitutive au titre de paiements illégaux, comme des pots-de-vin et des détournements de fonds; et

ii) les charges supportées par l'entité constitutive au titre d'amendes et de pénalités, d'un montant égal ou supérieur à 50.000 euros ou d'un montant équivalent dans la monnaie fonctionnelle utilisée pour calculer le résultat net comptable de l'entité constitutive issu de la comptabilité financière;

54° "erreurs relatives à des périodes antérieures et changements de principes comptables": toute variation du solde d'ouverture des capitaux propres au début de l'année fiscale d'une entité constitutive consécutive à:

i) la correction d'une erreur dans la détermination du résultat net comptable d'une année fiscale antérieure ayant modifié le montant des produits et charges pouvant être inclus dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles au titre de cette année fiscale, sauf dans la mesure où une telle correction d'erreur se traduit par une baisse importante du montant de l'impôt dû au titre des impôts concernés comme prévu à l'article 20; et

ii) une modification de la politique ou des principes comptables ayant modifié le montant des produits et charges inclus dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles;

55° "charges de retraite à payer": la différence entre le montant des charges au titre des engagements en matière de pensions de retraite inclus dans le résultat net comptable et le montant versé à un fonds de pension au titre de l'année fiscale;

56° "employés éligibles": les employés à temps plein ou à temps partiel d'une entité constitutive et les sous-traitants indépendants participant aux activités opérationnelles ordinaires du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure sous l'autorité et le contrôle de celui-ci;

57° "frais de personnel éligibles": les dépenses de rémunération des salariés, y compris les salaires, traitements et autres dépenses qui procurent un avantage personnel direct et distinct au profit du salarié, comme les cotisations d'assurance maladie et de retraite, les taxes sur les salaires et sur l'emploi, et les cotisations patronales de sécurité sociale;

58° "actifs corporels éligibles":

De functionele valuta voor de verslaglegging is de functionele valuta die gebruikt wordt ter bepaling van het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van de groepsentiteit.

Een derde vreemde valuta is een valuta die niet de functionele valuta voor belastingen of de functionele valuta voor de verslaglegging van de groepsentiteit is;

53° "beleidshalve niet-toegestane lasten":

i) door de groepsentiteit opgebouwde lasten voor illegale betalingen, inclusief steekpenningen en smeergeld, en

ii) door de groepsentiteit opgebouwde lasten voor boeten en sancties ten belope van een bedrag dat gelijk is aan of groter is dan 50.000 euro of een gelijkwaardig bedrag in de functionele valuta waarin het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van de groepsentiteit is berekend;

54° "fouten in een voorgaande periode en wijzigingen in de verslagleggingsbeginselen: een wijziging in het beginsaldo van het eigen vermogen van een groepsentiteit bij de aanvang van een verslagjaar, die toe te schrijven is aan:

i) een correctie van een fout bij de bepaling van het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging in een voorgaand verslagjaar die gevolgen had voor de baten of lasten die opneembaar zijn in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies in dat voorgaande verslagjaar, behalve voor zover die correctie van een fout heeft geleid tot een materiële vermindering van een verplichting voor betrokken belastingen, met inachtneming van artikel 20; en

ii) een wijziging in de verslagleggingsbeginselen of -grondslagen die gevolgen had voor de baten of lasten die zijn meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies;

55° "lasten voor opgebouwd pensioen": het verschil tussen het bedrag van de pensioenverplichtingen die in het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging zijn opgenomen, en het bedrag dat aan een pensioenfonds is bijgedragen voor het verslagjaar;

56° "in aanmerking komende werknemers": voltijd- of deeltijdwerknemers van een groepsentiteit en zelfstandige contractanten die deelnemen aan de reguliere bedrijfsactiviteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep onder leiding en controle van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep;

57° "in aanmerking komende loonkosten": uitgaven voor werknemersbeloningen, inclusief salarissen, lonen en andere kosten die de werknemer een rechtstreeks en apart persoonlijk voordeel opleveren, zoals ziektekosten- en pensioenbijdragen, loon- en arbeidsbelastingen, en socialezekerheidsbijdragen van de werkgever;

58° "in aanmerking komende materiële activa":

i) les immobilisations corporelles situées dans la juridiction;

ii) les ressources naturelles situées dans la juridiction;

iii) le droit, pour un locataire, d'utiliser les actifs corporels situés dans la juridiction; et

iv) une licence ou un dispositif de même nature concédé par un pouvoir public en contrepartie de l'utilisation de biens immobiliers ou de l'exploitation de ressources naturelles entraînant des investissements importants dans des actifs corporels;

59° "entités exclues": les entités visées à l'article 6, alinéa 1er;

60° "réorganisation": une transformation ou un transfert d'actifs et de passifs, par exemple dans le cadre d'une fusion, d'une scission, d'une liquidation ou d'une opération similaire, lorsque:

i) la contrepartie du transfert est constituée, en totalité ou en grande partie, de titres de capitaux propres émis par l'entité constitutive acquéreuse ou par une personne liée à l'entité constitutive acquéreuse ou, dans le cas d'une liquidation, de titres de capitaux propres de la cible ou, lorsqu'aucune contrepartie n'est fournie, lorsque l'émission de titres de capitaux propres n'aurait aucune importance économique;

ii) la plus-value ou la moins-value de l'entité constitutive cédante sur ces actifs n'est pas soumise à l'impôt, en tout ou en partie; et

iii) la législation fiscale de la juridiction dans laquelle est établie l'entité constitutive acquéreuse impose à celle-ci de calculer le bénéfice imposable après la cession ou l'acquisition en utilisant la base d'imposition de l'entité constitutive cédante pour les actifs, ajustée pour tenir compte de toute plus-value ou moins-value non admissible résultant de la cession ou de l'acquisition;

61° "plus-value ou moins-value non admissibles": le plus faible des deux montants suivants: la plus-value ou moins-value de l'entité constitutive cédante résultant d'une réorganisation soumise à l'impôt à l'emplacement de l'entité constitutive cédante et la plus-value ou moins-value comptable résultant de la réorganisation.

Art. 4. § 1er. Aux fins du présent titre, une entité autre qu'une entité transparente intermédiaire est réputée être établie dans la juridiction où elle est considérée comme résidente fiscale en vertu de son siège de direction, de son lieu de constitution ou d'autres critères similaires.

Lorsqu'il n'est pas possible de déterminer l'emplacement d'une entité autre qu'une entité transparente intermédiaire sur la base de l'alinéa 1er, celle-ci est réputée être établie dans la juridiction où elle a été constituée.

i) in de jurisdictie gelegen materiële vaste activa;

ii) in de jurisdictie gelegen natuurlijke hulpbronnen;

iii) het gebruiksrecht van een lessee op in de jurisdictie gelegen materiële activa; en

iv) een licentie- of soortgelijke overeenkomst van een overheid voor het gebruik van onroerend goed of de exploitatie van natuurlijke hulpbronnen waar een aanzienlijke investering in materiële activa mee gemoeid is;

59° "uitgesloten entiteiten": de in artikel 6, eerste lid, bedoelde entiteiten;

60° "reorganisatie"': een omzetting of overdracht van activa en passiva, zoals bij een fusie, een splitsing, een liquidatie of een soortgelijke transactie, wanneer:

i) de vergoeding voor de overdracht geheel of gedeeltelijk bestaat in aandelenbelangen die zijn uitgegeven door de overnemende groepsentiteit of door een met de overnemende groepsentiteit verbonden persoon, of, in het geval van liquidatie, aandelenbelangen van de doelentiteit of, indien niet in een vergoeding is voorzien, waarbij de uitgifte van een aandelenbelang geen economische betekenis zou hebben;

ii) de winsten of verliezen van de vervreemdende groepsentiteit op die activa geheel of gedeeltelijk niet aan belasting zijn onderworpen, en

iii) de overnemende groepsentiteit krachtens de belastingwetgeving van de jurisdictie waar zij is gevestigd, het belastbare inkomen na de vervreemding of verkrijging moet berekenen met gebruikmaking van de belastinggrondslag van de vervreemdende groepsentiteit in de activa, aangepast voor niet-kwalificerende winsten of verliezen op de vervreemding of verkrijging;

61° "niet-kwalificerende winsten of verliezen": het kleinste van de volgende bedragen: de winsten of verliezen van de vervreemdende groepsentiteit in verband met een reorganisatie die in de plaats waar de vervreemdende groepsentiteit is gevestigd, aan belasting is onderworpen of de winsten of verliezen uit de financiële verslaglegging in verband met de reorganisatie.

Art. 4. § 1. Voor de toepassing van deze titel wordt bepaald dat een entiteit, met uitzondering van een doorstroomentiteit, gevestigd is in de jurisdictie waar zij op basis van haar plaats van leiding, haar plaats van oprichting of soortgelijke criteria wordt aangemerkt als fiscaal inwoner.

Indien het niet mogelijk is om de locatie van een entiteit, met uitzondering van een doorstroomentiteit, te bepalen aan de hand van het eerste lid, wordt zij geacht gevestigd te zijn in de jurisdictie waar ze is opgericht.

§ 2. Une entité transparente intermédiaire est considérée comme apatride, à moins qu'elle ne soit l'entité mère ultime d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure, ou qu'elle soit tenue d'appliquer une RIR conformément aux articles 31 à 34, auquel cas l'entité transparente intermédiaire est réputée être établie dans la juridiction où elle a été créée.

§ 3. Un établissement stable au sens de l'article 3, 13°, a), est réputé être établi dans la juridiction où il est considéré comme un établissement stable et est soumis à l'impôt conformément à la convention fiscale applicable.

Un établissement stable au sens de l'article 3, 13°, b), est réputé être établi dans la juridiction où il est assujetti à l'impôt sur une base nette sur le fondement de sa présence commerciale.

Un établissement stable au sens de l'article 3, 13°, c), est réputé être établi dans la juridiction où il se trouve.

Un établissement stable au sens de l'article 3, 13°, d), est considéré comme apatride.

§ 4. Lorsqu'une entité constitutive est établie dans deux juridictions et que ces juridictions ont une convention fiscale applicable, l'entité constitutive est réputée être établie dans la juridiction où elle est considérée comme résidente fiscale en vertu de ladite convention fiscale.

Lorsque la convention fiscale applicable exige des autorités compétentes de parvenir à un accord amiable sur le lieu réputé être la résidence fiscale de l'entité constitutive, et qu'aucun accord n'a été conclu, le paragraphe 5 s'applique.

Lorsque la convention fiscale applicable en cours de validité ne prévoit pas de dégrèvement en cas de double imposition, étant donné que l'entité constitutive est résidente fiscale des deux parties contractantes, le paragraphe 5 s'applique.

§ 5. Lorsqu'une entité constitutive est établie dans deux juridictions et que ces juridictions n'ont pas de convention fiscale applicable, l'entité constitutive est réputée être établie dans la juridiction qui a appliqué le montant le plus élevé d'impôts concernés au titre de l'année fiscale considérée.

Aux fins du calcul du montant des impôts concernés visés à l'alinéa 1er, il n'est pas tenu compte du montant des impôts acquittés conformément au régime fiscal des sociétés étrangères contrôlées.

Si le montant des impôts concernés dus dans les deux juridictions est identique ou nul, l'entité constitutive est réputée être établie dans la juridiction où le montant de l'exclusion de bénéfices liée à la substance calculé pour chaque entité conformément à l'article 23 est le plus élevé.

Si le montant de l'exclusion de revenus liés à la substance est identique dans les deux juridictions ou nul, l'entité constitutive est considérée comme apatride, à moins d'être une entité

§ 2. Een doorstroomentiteit wordt als staatloos aangemerkt, tenzij zij de uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep is of zij verplicht is om een IIR toe te passen overeenkomstig de artikelen 31 tot 34 in welk geval de doorstroomentiteit wordt geacht gevestigd te zijn in de jurisdictie waar ze is opgericht.

§ 3. Er wordt bepaald dat een vaste inrichting als omschreven in artikel 3, 13°, a), gevestigd is in de jurisdictie waar zij als vaste inrichting wordt aangemerkt en belastingplichtig is krachtens het toepasselijke belastingverdrag.

Er wordt bepaald dat een vaste inrichting als omschreven in artikel 3, 13°, b), gevestigd is in de jurisdictie waar zij onderworpen is aan belasting op nettobasis op grond van haar zakelijke aanwezigheid.

Er wordt bepaald dat een vaste inrichting als omschreven in artikel 3, 13°, c), gevestigd is in de jurisdictie waar zij zich bevindt.

Een vaste inrichting als omschreven in artikel 3, 13°, d), wordt als staatloos aangemerkt.

§ 4. Wanneer een groepsentiteit in twee jurisdicties is gevestigd en die jurisdicties een toepasselijk belastingverdrag hebben, wordt de groepsentiteit geacht gevestigd te zijn in de jurisdictie waar zij krachtens dat belastingverdrag als fiscaal inwoner wordt aangemerkt.

Wanneer het toepasselijke belastingverdrag vereist dat de bevoegde autoriteiten de fiscale woonplaats van de groepsentiteit in onderlinge overeenkomst bepalen en er geen overeenkomst wordt bereikt, is pararagraaf 5 van toepassing.

Wanneer er geen voorkoming van dubbele belasting wordt geboden krachtens het toepasselijke belastingverdrag doordat een groepsentiteit fiscaal inwoner is van beide partijen bij dat verdrag, is paragraaf 5 van toepassing.

§ 5. Wanneer een groepsentiteit in twee jurisdicties gevestigd is en die jurisdicties geen toepasselijk belastingverdrag hebben, wordt de groepsentiteit geacht gevestigd te zijn in de jurisdictie die het hoogste bedrag aan betrokken belastingen voor het verslagjaar heeft geheven.

Bij de berekening van het in het eerste lid bedoelde bedrag aan betrokken belastingen blijft het bedrag aan belastingen dat overeenkomstig een fiscaal regime inzake gecontroleerde buitenlandse vennootschappen is betaald, buiten beschouwing.

Als het bedrag aan betrokken belastingen dat in de twee jurisdicties verschuldigd is, even hoog is of gelijk is aan nul, wordt de groepsentiteit geacht gevestigd te zijn in de jurisdictie met het hoogste bedrag aan op basis van substance uitgesloten inkomen, berekend op entiteitsbasis overeenkomstig artikel 23.

Als het bedrag aan op basis van substance uitgesloten inkomen in de twee jurisdicties even hoog is of gelijk is aan nul, wordt de groepsentiteit als staatloos aangemerkt, tenzij

mère ultime, auquel cas elle est réputée être établie dans la juridiction où elle a été constituée.

§ 6. Lorsque, à la suite de l'application des paragraphes 4 et 5, une entité mère est établie dans une juridiction où elle n'est pas assujettie à une RIR qualifiée, elle est réputée assujettie à la RIR qualifiée de l'autre juridiction, à moins qu'une convention fiscale applicable en vigueur n'interdise l'application de cette règle.

§ 7. Lorsqu'une entité constitutive change d'emplacement au cours d'une année fiscale, elle est réputée être établie dans la juridiction où elle était réputée être établie en vertu du présent article au début de l'année fiscale considérée.

Chapitre 2 - Champ d'application

Art. 5. § 1er. Le présent titre s'applique aux entités constitutives établies en Belgique qui sont membres d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure belge dont le chiffre d'affaires annuel est égal ou supérieur à 750 millions d'euros, y compris le chiffre d'affaires des entités exclues visées à l'article 6, alinéa 1er, dans les états financiers consolidés de son entité mère ultime pendant au moins deux des quatre années fiscales précédant immédiatement l'année fiscale examinée.

§ 2. Lorsqu'une ou plusieurs des quatre années fiscales visées au paragraphe 1er ont une durée supérieure ou inférieure à douze mois, le seuil de chiffre d'affaires visé audit paragraphe est ajusté proportionnellement pour chacune de ces années fiscales.

Art. 6. Par dérogation à l'article 5, les dispositions du présent titre ne s'appliquent pas à:

1° une entité publique, une organisation internationale, une organisation à but non lucratif, un fonds de pension, un fonds d'investissement qui est une entité mère ultime ou un véhicule d'investissement immobilier qui est une entité mère ultime;

2° une entité, lorsque 95 p.c. au moins de la valeur de l'entité est détenue par une ou plusieurs entités visées au 1°, directement ou par l'intermédiaire d'une ou de plusieurs entités exclues, à l'exception des entités de services de fonds de pension, et qui:

a) a pour objet exclusif, ou presque exclusif, de détenir des actifs ou d'investir des fonds pour le compte de l'entité ou des entités visées au 1°; ou

b) exerce uniquement des activités accessoires à celles exercées par l'entité ou les entités visées au 1°;

3° une entité, lorsque 85 p.c. au moins de la valeur de l'entité est détenue, directement ou par l'intermédiaire d'une ou de plusieurs entités exclues, par une ou plusieurs entités visées au 1°, à l'exception des entités de services de fonds de pension, à condition que les bénéfices de cette entité soient constitués pour l'essentiel de dividendes ou de plus-values ou

zij een uiteindelijke moederentiteit is, in welk geval ze wordt geacht gevestigd te zijn in de jurisdictie waar ze is opgericht.

§ 6. Wanneer als gevolg van de toepassing van de paragrafen 4 en 5 een moederentiteit gevestigd is in een jurisdictie waar zij niet is onderworpen aan een gekwalificeerde IIR, wordt zij geacht onderworpen te zijn aan de gekwalificeerde IIR van de andere jurisdictie, tenzij een toepasselijk belastingverdrag de toepassing van een dergelijke regel verbiedt.

§ 7. Wanneer een groepsentiteit haar locatie in de loop van een verslagjaar wijzigt, wordt zij geacht gevestigd te zijn in de jurisdictie waar ze krachtens dit artikel geacht was gevestigd te zijn bij het begin van dat verslagjaar.

Hoofdstuk 2 - Toepassingsgebied

Art. 5. § 1. Deze titel is van toepassing op in België gevestigde groepsentiteiten die deel uitmaken van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep met een jaaropbrengst van 750 miljoen euro of hoger, daaronder begrepen de opbrengsten van de in artikel 6, eerste lid, bedoelde uitgesloten entiteiten, in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit in ten minste twee van de vier verslagjaren die onmiddellijk voorafgaan aan het geteste verslagjaar.

§ 2. Wanneer een of meer van de in paragraaf 1 bedoelde vier verslagjaren langer of korter is dan twaalf maanden, wordt de in die paragraaf bedoelde opbrengstendrempel voor elk van die verslagjaren *pro rata* aangepast.

Art. 6. In afwijking van artikel 5 zijn de bepalingen van deze titel niet van toepassing op:

1° overheidsentiteiten, internationale organisaties, nonprofitorganisaties, pensioenfondsen en beleggingsfondsen die een uiteindelijke moederentiteit zijn, of vastgoedbeleggingsvehikels die een uiteindelijke moederentiteit zijn;

2° entiteiten waarvan ten minste 95 pct. van de waarde in eigendom wordt gehouden door een of meer van de in de bepaling onder 1° bedoelde entiteiten, direct dan wel via een of meer uitgesloten entiteiten, met uitzondering van entiteiten die pensioendiensten verlenen, en die:

a) uitsluitend, of nagenoeg uitsluitend, worden gedreven om activa aan te houden of middelen te beleggen ten behoeve van de in de bepaling onder 1° bedoelde entiteit of entiteiten, of

b) uitsluitend activiteiten verrichten die ondergeschikt zijn aan de door de in de bepaling onder 1° bedoelde entiteit of entiteiten verrichte activiteiten;

3° entiteiten waarvan ten minste 85 pct. van de waarde in eigendom wordt gehouden door een of meer van de in 1° bedoelde entiteiten, direct dan wel via een of meer uitgesloten entiteiten, met uitzondering van entiteiten die pensioendiensten verlenen, op voorwaarde dat nagenoeg al hun inkomen afkomstig is van dividenden of vermogenswinsten of -verliezen

moins-values sur capitaux exclus du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles conformément à l'article 9, § 1er, b) et c).

Par dérogation à l'alinéa 1er, l'entité constitutive déclarante peut exercer l'option, conformément à l'article 58, de ne pas traiter une entité visée à l'alinéa 1er, 2° et 3°, comme une entité exclue.

Art. 7. Lorsque deux ou plusieurs groupes fusionnent pour former un groupe unique au cours de l'une des quatre dernières années fiscales consécutives précédant immédiatement l'année fiscale testée, le seuil de chiffre d'affaires consolidé de 750 millions d'euros ou plus du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure visé à l'article 5 est présumé être atteint pour toute année fiscale précédant la fusion si la somme des chiffres d'affaires figurant dans chacun de leurs états financiers consolidés, pour cette année fiscale, est égale ou supérieure à 750 millions d'euros.

Lorsqu'une entité qui n'est pas membre d'un groupe (ci-après dénommée "cible"") fusionne avec une entité ou un groupe (ci-après dénommé(e) "entité acquéreuse") au cours de l'année fiscale testée, et que ni la cible ni l'entité acquéreuse ne disposent d'états financiers consolidés au cours de l'une des quatre dernières années fiscales consécutives précédant immédiatement l'année fiscale testée, le seuil de chiffre d'affaires consolidé du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure visé à l'article 5 est présumé être atteint, pour cette année, si la somme des chiffres d'affaires figurant dans chacun de leurs états financiers ou états financiers consolidés, pour ladite année fiscale, est égale ou supérieure à 750 millions d'euros.

Lorsqu'un groupe d'EMN unique ou un groupe national de grande envergure relevant du champ d'application du présent titre se scinde en deux ou plusieurs groupes (chacun constituant alors un "groupe résultant de la scission"), le seuil de chiffre d'affaires consolidé visé à l'article 5 est présumé être atteint par un groupe résultant de la scission lorsque:

a) en ce qui concerne la première année fiscale testée se terminant après la scission, le groupe résultant de la scission a un chiffre d'affaires annuel égal ou supérieur à 750 millions d'euros au cours de ladite année fiscale;

b) en ce qui concerne les deuxième, troisième et quatrième années fiscales testées se terminant après la scission, le groupe résultant de la scission a un chiffre d'affaires annuel de 750 millions d'euros ou plus au cours d'au moins deux de ces années fiscales.

Chapitre 3 - Détermination du bénéfice ou de la perte admissible

Art. 8. § 1er. Le bénéfice ou la perte admissible d'une entité constitutive est calculé en procédant aux ajustements prévus aux articles 9 à 13 du résultat net comptable de l'entité constitutive au titre de l'année fiscale avant tout ajustement en consolidation destiné à éliminer les transactions intragroupes,

die van de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies zijn uitgesloten overeenkomstig artikel 9, § 1, b) en c).

In afwijking van het eerste lid kan de indienende groepsentiteit overeenkomstig artikel 58, ervoor kiezen een in het eerste lid, 2° en 3°, bedoelde entiteit niet als uitgesloten entiteit te behandelen.

Art. 7. Wanneer twee of meer groepen in een van de laatste vier opeenvolgende verslagjaren die onmiddellijk voorafgaan aan het geteste verslagjaar, tot één groep fuseren, wordt de geconsolideerde opbrengstendrempel van 750 miljoen euro of hoger van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep als bedoeld in artikel 5 geacht voor elk verslagjaar voorafgaand aan de fusie te zijn bereikt indien de som van de in elk van hun geconsolideerde jaarrekening opgenomen opbrengsten voor dat verslagjaar 750 miljoen euro of meer bedraagt.

Wanneer een entiteit die geen lid is van een groep (de "doelentiteit"), in het geteste verslagjaar met een entiteit of een groep (de "overnemende entiteit") fuseert, en de doelentiteit noch de overnemende entiteit een geconsolideerde jaarrekening heeft voor een van de laatste vier opeenvolgende verslagjaren die onmiddellijk voorafgaan aan het geteste verslagjaar, wordt de geconsolideerde opbrengstendrempel van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep als bedoeld in artikel 5 geacht voor dat jaar te zijn bereikt indien de som van de in elk van hun jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening opgenomen opbrengsten voor dat verslagjaar 750 miljoen euro of meer bedraagt.

Wanneer een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep die onder de toepassing van deze titel valt, wordt gesplitst in twee of meer groepen (elk een "gesplitste groep"), wordt de geconsolideerde opbrengstendrempel bedoeld in artikel 5 geacht bereikt te zijn door een afgesplitste groep waarbij:

a) wat betreft het eerste geteste verslagjaar dat eindigt na de splitsing, de gesplitste groep in dat verslagjaar een jaaropbrengst heeft van 750 miljoen euro of meer;

b) wat betreft het tweede, het derde en het vierde geteste verslagjaar dat eindigt na de splitsing, de gesplitste groep in ten minste twee van die verslagjaren een jaaropbrengst heeft van 750 miljoen euro of meer.

Hoofdstuk 3 - Bepaling van het kwalificerende inkomen – of verlies

Art. 8. § 1. Het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit wordt berekend door de in de artikelen 9 tot en met 13 beschreven aanpassingen aan te brengen aan het nettoinkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van de groepsentiteit voor het verslagjaar vóór consolidatieaanpassingen

conformément à la norme comptable utilisée pour l'établissement des états financiers consolidés de l'entité mère ultime.

§ 2. Lorsqu'il n'est pas raisonnablement possible de déterminer le résultat net comptable d'une entité constitutive en application de la norme de comptabilité financière admissible ou de la norme de comptabilité financière agréée utilisée pour l'établissement des états financiers consolidés de l'entité mère ultime, le résultat net comptable de l'entité constitutive au titre de l'année fiscale peut être déterminé en application d'une autre norme de comptabilité financière admissible ou d'une norme de comptabilité financière agréée, à condition que:

a) les états financiers de l'entité constitutive soient établis sur la base de cette norme comptable;

b) les informations contenues dans les états financiers soient fiables; et

c) les différences permanentes supérieures à 1 million d'euros résultant de l'application aux éléments de produits ou de charges ou aux transactions, d'un principe ou d'une norme spécifiques qui diffère de la norme financière utilisée pour l'établissement des états financiers consolidés de l'entité mère ultime soient ajustées pour se conformer au traitement requis dudit élément en vertu de la norme comptable utilisée pour l'établissement des états financiers consolidés.

§ 3. Lorsqu'une entité mère ultime n'a pas établi ses états financiers consolidés conformément à une norme de comptabilité financière admissible visée à l'article 3, 6°, c), les états financiers consolidés de l'entité mère ultime sont ajustés pour éviter toute distorsion importante de la concurrence.

§ 4. Lorsqu'une entité mère ultime n'établit pas d'états financiers consolidés conformément à l'article 3, 6°, a), b) et c), les états financiers consolidés de l'entité mère ultime visés à l'article 3, 6°, d), sont ceux qui auraient été établis si l'entité mère ultime avait été tenue de le faire conformément à:

a) une norme de comptabilité financière admissible; ou

b) une norme de comptabilité financière agréée, à condition que ces états financiers consolidés aient été ajustés pour éviter toute distorsion importante de la concurrence.

§ 5. Lorsqu'un État membre de l'Union européenne ou une juridiction d'un pays non-membre de l'Union européenne applique un impôt national complémentaire qualifié, le résultat net comptable des entités constitutives établies dans cet État

ter uitsluiting van transacties binnen de groep, zoals bepaald volgens de verslagleggingsstandaard die is gebruikt voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit.

§ 2. Wanneer het redelijkerwijs niet doenbaar is om het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een groepsentiteit te bepalen op basis van de aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging of een goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging die is gebruikt voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit, kan het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van de groepsentiteit voor het verslagjaar worden bepaald aan de hand van een andere aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging of een goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging, mits:

a) de financiële rekeningen van de groepsentiteit worden gevoerd op basis van die verslagleggingsstandaard;

b) de informatie in de financiële rekeningen betrouwbaar is; en

c) permanente verschillen van meer dan 1 miljoen euro die voortvloeien uit de toepassing van een bepaalde grondslag of standaard op baten- of lastenposten of transacties, indien die grondslag of standaard afwijkt van de verslagleggingsstandaard die voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit is gebruikt, worden aangepast om overeenstemming te bereiken met de voor die post vereiste behandeling op grond van de verslagleggingsstandaard die voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening is gebruikt.

§ 3. Wanneer een uiteindelijke moederentiteit haar geconsolideerde jaarrekening niet heeft opgesteld overeenkomstig een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging als bedoeld in artikel 3, 6°, c), wordt de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit aangepast om materiële concurrentieverstoringen te voorkomen.

§ 4. Wanneer een uiteindelijke moederentiteit geen geconsolideerde jaarrekening als bedoeld in artikel 3, 6°, a), b) en c), opstelt, is de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit als bedoeld in artikel 3, 6°, d), deze die zou zijn opgesteld als de uiteindelijke moederentiteit verplicht was geweest om een dergelijke geconsolideerde jaarrekening op te stellen overeenkomstig:

a) een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging, of

b) een goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging, op voorwaarde dat de desbetreffende geconsolideerde jaarrekening is aangepast om materiële concurrentieverstoringen te voorkomen.

§ 5. Wanneer een lidstaat van de Europese Unie of een jurisdictie van een land dat geen lid is van de Europese Unie een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing toepast, kan het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van

membre de l'Union européenne ou dans cette juridiction d'un pays non-membre de l'Union européenne peut être déterminé conformément à une norme de comptabilité financière admissible ou à une norme de comptabilité financière agréée qui diffère de la norme de comptabilité financière utilisée dans l'établissement des états financiers consolidés de l'entité mère ultime, à condition que ce résultat net comptable soit ajusté pour éviter toute distorsion importante de la concurrence.

§ 6. Lorsque l'application d'un principe ou d'une procédure spécifique dans le cadre d'un ensemble de principes comptables généralement acceptés entraîne une distorsion importante de la concurrence, le traitement comptable de tout élément ou transaction soumis à ce principe ou à cette procédure est ajusté pour se conformer au traitement requis de l'élément ou de la transaction en vertu des normes internationales d'information financière (IFRS ou IFRS adoptées par l'Union européenne au titre du règlement (CE) n° 1606/2002).

Art. 9. § 1er. Le résultat net comptable d'une entité constitutive est ajusté du montant des éléments suivants pour déterminer son bénéfice ou sa perte admissibles:

a) les charges fiscales nettes;

b) les dividendes exclus;

c) les plus-values ou moins-values sur capitaux exclues;

d) les plus-values ou moins-values incluses au titre de la méthode de réévaluation;

e) les plus-values ou moins-values résultant de la cession d'actifs et de passifs exclus en vertu de l'article 38;

f) les gains ou pertes de change asymétriques;

g) les dépenses non admises par principe;

h) les erreurs relatives à des périodes antérieures et les changements de principes comptables; et

i) les charges de pension à payer.

§ 2. Toute transaction entre des entités constitutives établies dans des juridictions différentes qui n'est pas enregistrée pour le même montant dans les états financiers des deux entités constitutives ou qui n'est pas conforme au principe de pleine concurrence est ajustée de manière à être enregistrée pour le même montant et à respecter le principe de pleine concurrence.

Une perte résultant d'une vente ou d'un autre transfert d'actif entre deux entités constitutives établies dans la même juridiction qui n'est pas enregistrée conformément au principe de pleine concurrence est ajustée sur la base du principe de

de in die lidstaat van de Europese Unie of jurisdictie van een land dat geen lid is van de Europese Unie gevestigde groepsentiteiten worden bepaald overeenkomstig een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging of een goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging die verschilt van de standaard voor financiële verslaglegging die voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit is gebruikt, mits het netto- inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging wordt aangepast om materiële concurrentieverstoringen te voorkomen.

§ 6. Wanneer de toepassing van een bepaalde grondslag of procedure volgens een reeks algemeen aanvaarde verslaggeggingsbeginselen tot een materiële concurrentieverstoring leidt, wordt de financieel administratieve verwerking van een post of transactie die aan die grondslag of procedure onderworpen is, aangepast om overeenstemming te bereiken met de voor die post of transactie vereiste verwerking krachtens de internationale standaarden voor financiële verslaglegging (IFRS of IFRS zoals goedgekeurd door de Europese Unie op grond van Verordening (EG) nr. 1606/2002).

Art. 9. § 1er. Het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een groepsentiteit wordt met het bedrag van de volgende posten aangepast om haar kwalificerende inkomen of verlies te bepalen:

a) nettobelastinglasten;

b) uitgesloten dividenden;

c) uitgesloten vermogenswinsten of -verliezen;

d) inbegrepen winsten of verliezen op basis van de herwaarderingsmethode;

e) op grond van artikel 38 uitgesloten winsten of verliezen uit de vervreemding van activa en verplichtingen;

f) asymmetrische winsten of verliezen uit wisselkoersverschillen;

g) beleidshalve niet-toegestane lasten;

h) fouten in een voorgaande periode en wijzigingen in de verslaggeggingsbeginselen; en

i) lasten voor opgebouwd pensioen.

§ 2. Transacties tussen in verschillende jurisdicties gevestigde groepsentiteiten die niet voor hetzelfde bedrag zijn vastgelegd in de financiële rekeningen van beide groepsentiteiten of niet in overeenstemming zijn met het zakelijkheidsbeginsel (arm's length principle), worden zodanig aangepast dat zij dat wel zijn.

Een verlies uit een verkoop of andere overdracht van activa tussen twee in dezelfde jurisdictie gevestigde groepsentiteiten dat niet wordt vastgelegd in overeenstemming met het zakelijkheidsbeginsel, wordt op basis van dat beginsel aangepast

pleine concurrence si cette perte est intégrée dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles.

Aux fins du présent paragraphe, on entend par “principe de pleine concurrence” le principe selon lequel les transactions entre entités constitutives doivent être enregistrées par référence aux conditions qui auraient été obtenues entre des entreprises indépendantes dans le cadre de transactions comparables et dans des circonstances comparables.

§ 3. Les crédits d’impôt remboursables qualifiés visés à l’article 3, 38°, sont considérés comme un revenu pour le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles d’une entité constitutive. Les crédits d’impôt remboursables non qualifiés ne sont pas considérés comme un revenu pour le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles d’une entité constitutive.

§ 4. Toute dépense liée à un accord de financement au titre duquel une ou plusieurs entités constitutives accordent un crédit à une ou plusieurs autres entités constitutives du même groupe (ci-après dénommé “accord de financement intragroupe”) ou font un investissement dans celles-ci, n’est pas prise en considération dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles d’une entité constitutive si les conditions suivantes sont remplies:

a) l’entité constitutive est établie dans une juridiction à faible imposition ou dans une juridiction qui aurait appliqué une faible imposition si la dépense n’avait pas été comptabilisée par l’entité constitutive;

b) on peut raisonnablement s’attendre à ce que, pendant sa durée prévue, l’accord de financement intragroupe entraîne une augmentation du montant des dépenses prises en compte dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles de cette entité constitutive, sans que cela se traduise par un accroissement proportionnel des bénéfices imposables de l’entité constitutive fournissant le crédit (ci-après dénommée “contrepartie”);

c) la contrepartie est établie dans une juridiction qui n’est pas une juridiction à faible imposition ou dans une juridiction qui n’aurait pas appliqué une faible imposition si le bénéfice lié à la dépense n’avait pas été comptabilisé par la contrepartie.

§ 5. Une société d’assurance exclut du calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles tout montant facturé aux assurés au titre des impôts payés par la société d’assurance sur le chiffre d’affaires attribué aux assurés. Une société d’assurance inclut dans le calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles le chiffre d’affaires attribué aux assurés qui n’est pas pris en compte dans son résultat net comptable, à hauteur de l’augmentation ou de la diminution correspondante des engagements envers les assurés qui est reflétée dans son résultat net comptable.

§ 6. Tout montant comptabilisé en diminution des fonds propres d’une entité constitutive et imputable à des distributions payées ou à payer au titre d’un instrument émis par ladite

indien het verlies is meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies.

Voor de toepassing van deze paragraaf wordt onder “het zakelijkheidsbeginsel” verstaan, het beginsel dat transacties tussen groepsentiteiten dienen te worden vastgelegd onder verwijzing naar de voorwaarden die in vergelijkbare transacties en onder vergelijkbare omstandigheden verkregen zouden zijn tussen onafhankelijke ondernemingen.

§ 3. Gekwalificeerde terugbetaalbare belastingtegoeden als bedoeld in artikel 3, 38°, worden aangemerkt als baten voor de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit. Niet-gekwalificeerde terugbetaalbare belastingtegoeden worden niet aangemerkt als baten voor de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit.

§ 4. Een last die samenhangt met een financieringsregeling waarbij een of meer groepsentiteiten krediet verlenen aan, of op een andere manier een investering doen in, een of meer andere groepsentiteiten (de “intra-groep-financieringsregeling”), wordt niet meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit als de volgende voorwaarden zijn vervuld:

a) de groepsentiteit is gevestigd in een laagbelastende jurisdictie of in een jurisdictie waarin ook laag zou zijn belast indien de last niet was opgebouwd door de groepsentiteit;

b) het valt redelijkerwijze te voorzien dat de intra-groep-financieringsregeling gedurende haar verwachte looptijd het bedrag aan in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteit meegenomen lasten zal doen stijgen, zonder dat daar een evenredige stijging van het belastbare inkomen van de groepsentiteit die het krediet verstrekt (de “tegenpartij”) tegenover staat;

c) de tegenpartij is gevestigd in een niet-laagbelastende jurisdictie of in een jurisdictie waarin niet laag zou zijn belast indien het met de last samenhangende inkomen niet was opgebouwd door de tegenpartij.

§ 5. Een verzekeringsonderneming sluit bij de berekening van haar kwalificerende inkomen of verlies elk bedrag uit dat aan polishouders is aangerekend voor door haar betaalde belastingen ter zake van opbrengsten voor de polishouders. Een verzekeringsonderneming neemt in de berekening van haar kwalificerende inkomen of verlies alle opbrengsten voor de polishouders mee die niet zijn opgenomen in haar netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging voor zover de overeenkomstige toename of afname van de verplichting ten opzichte van haar polishouders is opgenomen in haar netto- inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging.

§ 6. Elk bedrag dat is opgenomen als een afname van het eigen vermogen van een groepsentiteit en dat voortvloeit uit gedane of verschuldigde uitkeringen ter zake van een door die

entité constitutive en application des exigences réglementaires prudentielles (ci-après dénommés “fonds propres additionnels T1”) est traité comme une charge aux fins du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles de l’entité constitutive.

Tout montant comptabilisé en augmentation des fonds propres d’une entité constitutive et résultant des distributions reçues ou à recevoir au titre de fonds propres additionnels T1 détenus par l’entité constitutive est inclus dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles de l’entité constitutive.

Art. 10. § 1er. Aux fins du présent article, on entend par:

a) “résultat provenant de l’exploitation de navires en trafic international”, le résultat net que tire une entité constitutive des activités suivantes, pour autant que le transport ne soit pas effectué par voies navigables intérieures au sein de la même juridiction:

i) le transport de passagers ou de marchandises effectué par des navires en trafic international que le navire appartienne, soit loué ou mis à la disposition de l’entité constitutive d’une autre manière;

ii) le transport de passagers ou de marchandises effectué par des navires en trafic international dans le cadre d’accords d’affrètement de cellules;

iii) la location d’un navire, tout armé et équipé, destiné au transport de passagers ou de marchandises en trafic international;

iv) la location coque nue d’un navire exploité pour le transport de passagers ou de marchandises en trafic international, à une autre entité constitutive;

v) la participation à un pool, une exploitation en commun ou un organisme international d’exploitation en vue du transport maritime de passagers ou de marchandises en trafic international; et

vi) la vente d’un navire utilisé pour le transport de passagers ou de marchandises en trafic international, à condition que le navire ait été détenu pour être utilisé par l’entité constitutive pendant un an au moins;

b) “résultat provenant d’activités qualifiées, accessoires à l’exploitation de navires en trafic international”, le résultat net que tire une entité constitutive des activités suivantes, à condition qu’elles soient exercées principalement dans le cadre du transport maritime de passagers ou de marchandises en trafic international:

i) la location coque nue d’un navire à une autre compagnie maritime qui n’est pas une entité constitutive, à condition que la durée du contrat n’excède pas trois ans;

groepsentiteit uitgegeven instrument op grond van prudentiële regelgevingsvereisten (het “aanvullend tier 1-kapitaal”), wordt bij de berekening van haar kwalificerende inkomen of verlies als een last aangemerkt.

Elk bedrag dat is opgenomen als een toename van het eigen vermogen van een groepsentiteit en dat voortvloeit uit ontvangen of te ontvangen uitkeringen ter zake van door de groepsentiteit gehouden aanvullend tier 1-kapitaal, wordt meegenomen in de berekening van haar kwalificerende inkomen of verlies.

Art. 10. § 1. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:

a) “inkomen uit internationale scheepvaart”: netto-inkomen dat een groepsentiteit verkrijgt uit de volgende activiteiten, op voorwaarde dat het vervoer niet plaatsvindt over binnenwateren binnen dezelfde jurisdictie:

i) vervoer van passagiers of vracht per schip in het internationale verkeer, ongeacht of het schip eigendom is van, geleased wordt door of anderszins ter beschikking staat van de groepsentiteit;

ii) vervoer van passagiers of vracht per schip in het internationaal verkeer in het kader van slotcharterovereenkomsten;

iii) leasing, op basis van charter met volledige uitrusting, bemanning en bevoorrading, van een schip voor het vervoer van passagiers of vracht in het internationale verkeer;

iv) leasing, op basis van rompbevrachting, van een schip dat wordt gebruikt voor het vervoer van passagiers of vracht in het internationale verkeer aan een andere groepsentiteit;

v) participatie in een poolovereenkomst, een gemeenschappelijke onderneming of een internationaal opererend agentschap voor het vervoer van passagiers of vracht per schip in het internationale verkeer, en

vi) verkoop van een schip dat gebruikt wordt voor het vervoer van passagiers of vracht in het internationale verkeer, mits het schip gedurende ten minste één jaar door de groepsentiteit voor gebruik is aangehouden;

b) “inkomen uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart”: het door een groepsentiteit behaalde netto-inkomen uit de volgende activiteiten, mits die activiteiten hoofdzakelijk worden verricht in verband met het vervoer van passagiers of vracht per schip in het internationale verkeer:

i) leasing, op basis van rompbevrachting, van een schip aan een andere scheepvaartonderneming die geen groepsentiteit is, mits de looptijd van de charterovereenkomst niet langer dan drie jaar duurt;

ii) la vente de billets émis par d'autres compagnies de transport maritime pour le trajet intérieur d'un voyage international;

iii) la location et le stockage à court terme de conteneurs ou les redevances d'immobilisation pour le retour tardif de conteneurs;

iv) la fourniture de services à d'autres compagnies de transport maritime par des ingénieurs, des agents de maintenance, des manutentionnaires, du personnel chargé de la restauration et des services à la clientèle; et

v) les revenus d'investissement lorsque l'investissement qui génère le revenu fait partie intégrante de l'exercice de l'activité d'exploitation des navires en trafic international.

§ 2. Le résultat provenant de l'exploitation de navires en trafic international et le résultat provenant d'activités qualifiées, accessoires à l'exploitation de navires en trafic international d'une entité constitutive, sont exclus du calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles, à condition que l'entité constitutive démontre que la gestion stratégique ou commerciale de tous les navires concernés est effectivement assurée à partir de la juridiction où l'entité constitutive est établie.

§ 3. Lorsque le calcul du résultat provenant de l'exploitation de navires en trafic international et du résultat provenant d'activités qualifiées, accessoires à l'exploitation de navires en trafic international d'une entité constitutive, fait apparaître une perte, celle-ci est exclue du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles de l'entité constitutive.

§ 4. Le résultat agrégé provenant d'activités qualifiées, accessoires à l'exploitation de navires en trafic international de l'ensemble des entités constitutives établies dans une juridiction, n'excède pas 50 p.c. du résultat provenant de l'exploitation de navires en trafic international des entités constitutives.

§ 5. Les coûts supportés par une entité constitutive qui sont directement attribuables à ses activités de transport maritime international visées au paragraphe 1er, a), et à ses activités qualifiées, accessoires à l'exploitation de navires en trafic international visées au paragraphe 1er, b), sont imputés à ces activités afin de calculer le résultat net provenant de l'exploitation de navires en trafic international et le résultat net provenant d'activités qualifiées, accessoires à l'exploitation de navires en trafic international de l'entité constitutive.

Les coûts supportés par une entité constitutive qui sont la conséquence indirecte de ses activités de transport maritime international et de ses activités qualifiées, accessoires à l'exploitation de navires en trafic international sont déduits du chiffre d'affaires de l'entité constitutive provenant de ces activités afin de calculer le résultat provenant de l'exploitation de navires en trafic international et le résultat provenant d'activités qualifiées, accessoires à l'exploitation de navires en trafic international de l'entité constitutive, sur la base de son chiffre d'affaires provenant de ces activités au prorata de son chiffre d'affaires total.

ii) verkoop van door andere scheepvaartondernemingen uitgegeven vervoersbewijzen voor het binnenlandse deel van een internationale reis;

iii) leasing en kortdurende opslag van containers of overligkosten voor laattijdige retour van containers;

iv) dienstverlening aan andere scheepvaartondernemingen door ingenieurs, onderhoudspersoneel, vrachtbehandelaars, cateringpersoneel en personeel voor klantenservice, en

v) inkomen uit investeringen, waarbij de investeringen die het inkomen genereren, integraal zijn verricht in het kader van de exploitatie van schepen in het internationale verkeer.

§ 2. Het door een groepsentiteit behaalde inkomen uit activiteiten in de internationale scheepvaart en uit de gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart wordt niet meegenomen in de berekening van haar kwalificerende inkomen of verlies, op voorwaarde dat de groepsentiteit aantoont dat het strategische of commerciële beheer van alle betrokken schepen feitelijk wordt verricht vanuit de jurisdictie waar zij is gevestigd.

§ 3. Wanneer de berekening van het door een groepsentiteit behaalde inkomen uit activiteiten in de internationale scheepvaart en uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart in een verlies resulteert, wordt dat verlies niet meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteit.

§ 4. Het totale inkomen uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart van alle in een jurisdictie gevestigde groepsentiteiten mag niet meer bedragen dan 50 pct. van hun inkomen uit activiteiten in de internationale scheepvaart.

§ 5. De door een groepsentiteit gemaakte kosten die rechtstreeks toe te rekenen zijn aan haar in paragraaf 1, a), genoemde activiteiten in de internationale scheepvaart en haar in paragraaf 1, b), genoemde gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart, worden aan die activiteiten toegerekend voor de berekening van het door die groepsentiteit behaalde netto-inkomen uit activiteiten in de internationale scheepvaart en netto-inkomen uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart.

De door een groepsentiteit gemaakte kosten die onrechtstreeks voortvloeien uit haar activiteiten in de internationale scheepvaart en haar gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart, worden afgetrokken van de inkomsten van de groepsentiteit uit die activiteiten voor de berekening van de door die groepsentiteit behaalde opbrengsten uit activiteiten in de internationale scheepvaart en gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart op basis van haar opbrengsten uit die activiteiten in verhouding tot haar totale opbrengsten.

§ 6. Tous les coûts directs et indirects imputés au résultat provenant de l'exploitation de navires en trafic international et au résultat provenant d'activités qualifiées, accessoires à l'exploitation de navires en trafic international d'une entité constitutive, conformément au paragraphe 5, sont exclus du calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles.

Art. 11. § 1er. Lorsqu'une entité constitutive est un établissement stable au sens de l'article 3, 13°, a), b) ou c), son résultat net comptable correspond au bénéfice ou à la perte nets pris en compte dans les états financiers distincts dudit établissement stable.

Lorsqu'un établissement stable ne dispose pas de états financiers distincts, son résultat net comptable correspond au montant qui aurait été pris en compte dans ses états financiers distincts s'ils avaient été établis de manière autonome et conformément à la norme comptable utilisée pour l'établissement des états financiers consolidés de l'entité mère ultime.

§ 2. Lorsqu'une entité constitutive répond à la définition d'un établissement stable figurant à l'article 3, 13°, a) ou b), son résultat net comptable est ajusté afin de ne prendre en compte que les montants et les éléments de produits et charges attribuables à celle-ci conformément à la convention fiscale applicable ou au droit interne de la juridiction où elle est établie, indépendamment du montant du revenu imposable et des charges déductibles dans cette juridiction.

Lorsqu'une entité constitutive répond à la définition d'un établissement stable figurant à l'article 3, 13°, c), son résultat net comptable est ajusté afin de ne prendre en compte que les montants et les éléments de produits et charges attribuables à celle-ci conformément à l'article 7 du modèle de convention fiscale de l'OCDE concernant le revenu et la fortune, dans sa version modifiée.

§ 3. Lorsqu'une entité constitutive répond à la définition d'un établissement stable figurant à l'article 3, 13°, d), son résultat net comptable est calculé sur la base des montants et des éléments de produits qui sont exonérés dans la juridiction où l'entité principale est établie et attribuables aux opérations réalisées à l'extérieur de cette juridiction ainsi que des montants des éléments de charges non déduits fiscalement dans la juridiction où est établie l'entité principale et attribuables à ces opérations.

§ 4. Le résultat net comptable d'un établissement stable n'est pas pris en compte dans la détermination du bénéfice ou de la perte admissibles de l'entité principale, sauf dans le cas prévu au paragraphe 5.

§ 5. Une perte admissible d'un établissement stable est considérée comme une charge de l'entité principale dans le calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles dans la mesure où la perte de l'établissement stable est traitée comme une charge dans le calcul du bénéfice imposable national de

§ 6. Alle directe en indirecte kosten die worden toegerekend aan het inkomen van een groepsentiteit uit activiteiten in de internationale scheepvaart en uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart overeenkomstig paragraaf 5, worden uitgesloten van de berekening van haar kwalificerende inkomen of verlies.

Art. 11. § 1. Wanneer een groepsentiteit een vaste inrichting is zoals omschreven in artikel 3, 13°, a), b) of c), is haar netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging het netto-inkomen of -verlies zoals weergegeven in haar afzonderlijke financiële rekeningen.

Wanneer een vaste inrichting geen afzonderlijke financiële rekeningen heeft, is haar netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging het bedrag dat in haar afzonderlijke financiële rekeningen zou zijn weergegeven indien die op zichzelf waren opgesteld en in overeenstemming met de verslagleggingsstandaard die is gebruikt bij de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit.

§ 2. Wanneer een groepsentiteit aan de definitie van vaste inrichting in artikel 3, 13°, a) of b), voldoet, wordt haar netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging aangepast zodat dat alleen de bedragen aan baten en lasten omvat die aan haar zijn toe te rekenen overeenkomstig het toepasselijke belastingverdrag of de binnenlandse wetgeving van de jurisdictie waar zij is gevestigd, ongeacht het bedrag aan baten dat aan belasting is onderworpen en het bedrag aan lasten dat kan worden afgetrokken in die jurisdictie.

Wanneer een groepsentiteit aan de definitie van vaste inrichting in artikel 3, 13°, c), voldoet, wordt haar netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging aangepast zodat dat alleen de bedragen aan baten en lasten omvat die aan haar waren toe te rekenen geweest overeenkomstig artikel 7 van het OESO-modelbelastingverdrag inzake belasting naar inkomen en vermogen, als gewijzigd.

§ 3. Wanneer een groepsentiteit aan de definitie van vaste inrichting in artikel 3, 13°, d), voldoet, wordt haar netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging berekend op basis van de bedragen aan baten die zijn vrijgesteld in de jurisdictie waar de hoofdentiteit is gevestigd en die zijn toe te rekenen aan de buiten die jurisdictie verrichte werkzaamheden, en van de bedragen aan lasten die fiscaal niet worden afgetrokken in de jurisdictie waar de hoofdentiteit is gevestigd en die zijn toe te rekenen aan die werkzaamheden.

§ 4. Het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een vaste inrichting wordt niet in aanmerking genomen bij de bepaling van het kwalificerende inkomen of verlies van de hoofdentiteit, met uitzondering van de bepalingen van paragraaf 5.

§ 5. Een kwalificerend verlies van een vaste inrichting wordt voor de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van de hoofdentiteit behandeld als een last van die hoofdentiteit voor zover bij de berekening van het binnenlandse belastbare inkomen van de hoofdentiteit het verlies van de

cette entité principale et n'est pas imputée sur un élément du bénéfice imposable national qui est soumis à l'impôt en vertu de la législation de la juridiction de l'entité principale et de la juridiction de l'établissement stable.

Le bénéfice admissible qui est ensuite perçu par l'établissement stable est considéré comme un bénéfice admissible de l'entité principale à hauteur du montant de la perte admissible qui était précédemment considérée comme une charge de l'entité principale en application de l'alinéa 1er.

Art. 12. § 1er. Le résultat net comptable d'une entité constitutive qui est une entité transparente intermédiaire est réduit à concurrence du montant attribuable à ses propriétaires qui ne sont pas des entités constitutives et détiennent leurs titres de participation dans cette entité transparente intermédiaire directement ou par l'intermédiaire d'une chaîne d'entités fiscalement transparentes, sauf si:

a) l'entité transparente intermédiaire est une entité mère ultime; ou

b) l'entité transparente intermédiaire est détenue, directement ou par l'intermédiaire d'une chaîne d'entités fiscalement transparentes, par une entité mère ultime visée au a).

§ 2. Le résultat net comptable d'une entité constitutive qui est une entité transparente intermédiaire est réduit à concurrence du résultat net comptable qui est attribué à une autre entité constitutive.

§ 3. Lorsqu'une entité transparente intermédiaire exerce tout ou partie de ses activités par l'intermédiaire d'un établissement stable, son résultat net comptable qui subsiste après l'application du paragraphe 1er est imputé à cet établissement stable conformément à l'article 11.

§ 4. Lorsqu'une entité fiscalement transparente n'est pas l'entité mère ultime, le résultat net comptable de l'entité transparente intermédiaire qui subsiste après l'application des paragraphes 1er et 3 est imputé aux entités propriétaires de titres d'une entité constitutive conformément à leurs titres de participation dans l'entité transparente intermédiaire.

§ 5. Lorsqu'une entité transparente intermédiaire est une entité fiscalement transparente qui est l'entité mère ultime ou une entité hybride inversée, tout résultat net comptable de l'entité transparente intermédiaire qui subsiste après l'application des dispositions des paragraphes 1er et 3 est imputé à l'entité mère ultime ou à l'entité hybride inversée.

§ 6. Les paragraphes 3, 4 et 5 s'appliquent séparément pour chaque participation dans une entité transparente intermédiaire.

Art. 13. § 1er. L'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle elle peut remplacer le montant comptabilisé en charge dans ses états financiers à titre de coût ou de dépense de cette entité constitutive, payé au moyen d'une

vaste inrichting behandeld wordt als een last en niet verrekend wordt met een post van het binnenlandse belastbare inkomen dat onderworpen is aan belasting krachtens de wetgeving van zowel de jurisdictie van de hoofdentiteit als de jurisdictie van de vaste inrichting.

Kwalificerend inkomen dat nadien door de vaste inrichting wordt behaald, wordt behandeld als kwalificerend inkomen van de hoofdentiteit tot het bedrag van het kwalificerende verlies dat voordien krachtens het eerste lid als een last van de hoofdentiteit was behandeld.

Art. 12. § 1. Het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een groepsentiteit die een doorstroomentiteit is, wordt verminderd met het bedrag dat is toe te rekenen aan de eigenaren ervan die geen groepsentiteiten zijn en die hun eigendomsbelang in de doorstroomentiteit direct dan wel via een keten van fiscaal transparante entiteiten houden, tenzij:

a) de doorstroomentiteit een uiteindelijke moederentiteit is; of

b) de doorstroomentiteit, direct dan wel via een keten van fiscaal transparante entiteiten, door de in de bepaling onder a) bedoelde uiteindelijke moederentiteit wordt gehouden.

§ 2. Het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een groepsentiteit die een doorstroomentiteit is, wordt verminderd met het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging dat wordt toegerekend aan een andere groepsentiteit.

§ 3. Wanneer een doorstroomentiteit haar bedrijf geheel of gedeeltelijk uitoefent via een vaste inrichting, wordt haar netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging dat na toepassing van paragraaf 1 resteert, toegerekend aan die vaste inrichting overeenkomstig artikel 11.

§ 4. Wanneer een fiscaal transparante entiteit niet de uiteindelijke moederentiteit is, wordt het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van de doorstroomentiteit dat na toepassing van de paragrafen 1 en 3 resteert, toegerekend aan haar groepsentiteit-eigenaren overeenkomstig hun eigendomsbelang in de doorstroomentiteit.

§ 5. Wanneer een doorstroomentiteit een fiscaal transparante entiteit is die de uiteindelijke moederentiteit of een omgekeerd hybride entiteit is, wordt elk netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van de doorstroomentiteit dat na toepassing van de paragrafen 1 en 3 resteert, toegerekend aan de uiteindelijke moederentiteit of de omgekeerd hybride entiteit.

§ 6. De paragrafen 3, 4 en 5 worden afzonderlijk toegepast met betrekking tot elk eigendomsbelang in de doorstroomentiteit.

Art. 13. § 1. De indienende groepsentiteit kan ervoor kiezen om het bedrag dat in de financiële rekeningen van een groepsentiteit als kosten of lasten in aanmerking is genomen ten aanzien van een aandelengerelateerde vergoeding te

rémunération sous forme d'actions, par un montant déductible dans le calcul de son bénéfice imposable à l'emplacement où elle est établie.

Lorsque l'option consistant à utiliser des actions n'a pas été exercée, le montant du coût ou de la dépense relatif à la rémunération sous forme d'actions qui a été déduit du résultat net comptable de l'entité constitutive aux fins du calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles au titre de l'ensemble des années fiscales antérieures est intégré au titre de l'année fiscale au cours de laquelle ladite option a expiré.

Lorsqu'une partie du montant du coût ou de la dépense relatif à la rémunération sous forme d'actions a été enregistrée dans les états financiers de l'entité constitutive au cours des années fiscales antérieures à l'année fiscale durant laquelle l'option est exercée, un montant égal à la différence entre le montant total du coût ou de la dépense relatif à la rémunération sous forme d'actions qui a été déduit aux fins du calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles au cours de ces années fiscales antérieures et le montant total du coût ou de la dépense relatif à la rémunération sous forme d'actions qui aurait été déduit aux fins du calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles au cours des années fiscales précédentes si l'option avait été exercée pour ces années fiscales est intégré dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles de l'entité constitutive au titre de l'année fiscale.

L'option est exercée conformément à l'article 58 et s'applique de manière constante à toutes les entités constitutives établies dans la même juridiction durant l'année au cours de laquelle l'option a été exercée et à toutes les années fiscales ultérieures.

Au cours de l'année fiscale durant laquelle l'option est révoquée, l'excédent entre le montant impayé du coût ou de la dépense relatif à la rémunération sous forme d'actions déduite en application de l'option et la charge comptable est réintégré aux fins du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles de l'entité constitutive.

§ 2. L'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle les plus-values ou moins-values pour des actifs et des passifs comptabilisés à un montant réévalué à la juste valeur ou faisant l'objet d'une dépréciation dans les états financiers consolidés au titre d'une année fiscale peuvent être déterminées sur la base du principe de réalisation aux fins du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles.

Les plus-values ou moins-values résultant de l'application de la comptabilisation à la juste valeur ou à la dépréciation d'un actif ou d'un passif sont exclues du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles d'une entité constitutive conformément à l'alinéa 1er.

La valeur comptable d'un actif ou d'un passif retenue aux fins de la détermination d'une plus-value ou moins-value conformément à l'alinéa 1er correspond à sa valeur comptable à la date à laquelle l'actif a été acquis ou le passif a été souscrit ou au premier jour de l'année fiscale au cours de laquelle l'option est exercée, la date la plus tardive étant retenue.

vervangen door het bedrag dat in aftrek is toegestaan bij de berekening van de belastbare inkomsten in de locatie van de groepsentiteit.

Wanneer niet is gekozen om gebruik te maken van aandelenopties, wordt het bedrag van de kosten of lasten voor een aandelengerelateerde vergoeding dat is afgetrokken van het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van de groepsentiteit om haar kwalificerende netto-inkomen of -verlies voor alle voorgaande verslagjaren te berekenen, toegevoegd in het verslagjaar waarin die keuze is vervallen.

Wanneer een deel van het bedrag van de kosten of lasten voor een aandelengerelateerde vergoeding is vastgelegd in de financiële rekeningen van de groepsentiteit in verslagjaren die voorafgaan aan het verslagjaar waarin de keuze wordt gemaakt, wordt een bedrag dat gelijk is aan het verschil tussen het totale bedrag van de kosten of lasten voor een aandelengerelateerde vergoeding dat is afgetrokken om het kwalificerende inkomen of verlies in die voorgaande verslagjaren te berekenen, en het totale bedrag van de kosten of lasten voor een aandelengerelateerde vergoeding dat zou zijn afgetrokken om het kwalificerende inkomen of verlies in die voorgaande verslagjaren te berekenen indien de keuze in die verslagjaren was gemaakt, meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van de groepsentiteit voor dat verslagjaar.

De keuze wordt gemaakt overeenkomstig artikel 58, en is consequent van toepassing op alle in dezelfde jurisdictie gevestigde groepsentiteiten voor het jaar waarin de keuze wordt gemaakt en alle daaropvolgende verslagjaren.

In het verslagjaar waarin de keuze wordt herroepen, wordt het bedrag van de niet-betaalde kosten of lasten voor een op grond van de gemaakte keuze afgetrokken aandelengerelateerde vergoeding dat hoger is dan de in de financiële verslaglegging opgebouwde last, meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van de groepsentiteit.

§ 2. De indienende groepsentiteit kan ervoor kiezen om winsten en verliezen met betrekking tot activa en verplichtingen die in de geconsolideerde jaarrekening voor een verslagjaar op basis van reële waarde of bijzondere waardevermindering worden opgenomen, te bepalen op basis van het realisatiebeginsel om het kwalificerende inkomen of verlies te berekenen.

Winsten of verliezen die voortvloeien uit verslaglegging op basis van reële waarde of bijzondere waardevermindering van een actief of een verplichting, worden niet meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit krachtens het eerste lid.

De boekwaarde van een actief of een verplichting met het oog op de bepaling van een winst of verlies krachtens het eerste lid is de boekwaarde op het tijdstip waarop het actief is verworven of de verplichting is aangegaan, dan wel de eerste dag van het verslagjaar waarin de keuze is gemaakt, naargelang welke datum het laatst valt.

L'option est exercée conformément à l'article 58, et s'applique à toutes les entités constitutives établies dans la juridiction à l'égard desquelles l'option est exercée, sauf si l'entité constitutive déclarante choisit d'en limiter le périmètre d'application aux actifs corporels des entités constitutives ou aux entités d'investissement.

Durant l'année fiscale au cours de laquelle l'option est révoquée, un montant égal à la différence entre la juste valeur de l'actif ou du passif et la valeur comptable de l'actif ou du passif au premier jour de l'année fiscale au cours de laquelle la révocation a lieu, déterminée en vertu de cette option, est intégrée, si la juste valeur est supérieure à la valeur comptable, ou déduite, si la valeur comptable est supérieure à la juste valeur, dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles des entités constitutives.

§ 3. L'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle le bénéfice ou la perte admissibles d'une entité constitutive établie dans une juridiction résultant de la cession d'actifs corporels locaux situés dans ladite juridiction par cette entité constitutive à des tiers, autres qu'un membre du groupe, au titre d'une année fiscale peuvent être ajustés de la manière indiquée au présent paragraphe. Aux fins du présent paragraphe, les actifs corporels locaux sont des biens immobiliers situés dans la même juridiction que l'entité constitutive.

La plus-value nette résultant de la cession d'actifs corporels locaux visée à l'alinéa 1er au cours de l'année fiscale durant laquelle l'option est exercée est déduite de toute moins-value nette d'une entité constitutive établie dans cette juridiction résultant de la cession d'actifs corporels locaux visée à l'alinéa 1er au cours de l'année fiscale durant laquelle l'option est exercée et pendant les quatre années fiscales précédant cette année fiscale (ci-après dénommée "période de cinq ans"). La plus-value nette qui en résulte est ensuite déduite de la moins-value nette, le cas échéant, qui a été réalisée au cours de la première année fiscale de la période de cinq ans. Tout montant résiduel de la plus-value nette est reporté en avant et déduit de toute moins-value nette réalisée au cours des années fiscales suivantes de la période de cinq ans.

Tout montant résiduel de la plus-value nette qui subsiste après l'application de l'alinéa 2 est réparti uniformément sur la période de cinq ans aux fins du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles pour chaque entité constitutive établie dans cette juridiction qui a réalisé une plus-value nette sur la cession d'actifs corporels locaux visée à l'alinéa 1er au cours de l'année fiscale durant laquelle l'option est exercée. Le montant résiduel de la plus-value nette attribué à une entité constitutive est proportionnel à la plus-value nette de cette entité constitutive divisé par la plus-value nette de toutes les entités constitutives.

Par dérogation à l'alinéa 3, lorsqu'aucune entité constitutive d'une juridiction n'a réalisé de plus-value nette sur la cession d'actifs corporels locaux visée à l'alinéa 1er au cours de l'année fiscale durant laquelle l'option est exercée, le montant résiduel de la plus-value nette visé à l'alinéa 3 est réparti à parts égales entre chaque entité constitutive de cette juridiction et de manière uniforme sur la période de cinq ans pour le calcul

De keuze wordt gemaakt overeenkomstig artikel 58, en is van toepassing op alle in de jurisdictie gevestigde groepsentiteiten waarvoor de keuze gemaakt wordt, tenzij de indienende groepsentiteit ervoor kiest om de keuze te beperken tot de materiële activa van de groepsentiteiten of tot beleggingsentiteiten.

In het verslagjaar waarin de keuze wordt herroepen, wordt bij het berekenen van het kwalificerende inkomen of verlies van de groepsentiteiten een bedrag dat op de eerste dag van het verslagjaar waarin de herroeping op grond van de keuze is bepaald, gelijk is aan het verschil tussen de reële waarde van het actief of de verplichting en de boekwaarde van het actief of de verplichting, hetzij opgeteld, indien de reële waarde hoger is dan de boekwaarde, hetzij afgetrokken, indien de boekwaarde hoger is dan de reële waarde.

§ 3. De indienende groepsentiteit kan ervoor kiezen om het kwalificerende inkomen of verlies van een in een jurisdictie gevestigde groepsentiteit, dat voortvloeit uit de vervreemding van in die jurisdictie gelegen lokale materiële activa door die groepsentiteit aan derden die geen lid van de groep zijn voor een verslagjaar, op de in deze paragraaf beschreven wijze aan te passen. Voor de toepassing van deze paragraaf zijn lokale materiële activa onroerende goederen die in dezelfde jurisdictie zijn gelegen als de groepsentiteit.

De nettowinst uit de vervreemding van lokale materiële activa als bedoeld in het eerste lid in het verslagjaar waarin de keuze is gemaakt, wordt verrekend met elk nettoverlies van een in die jurisdictie gevestigde groepsentiteit uit de vervreemding van lokale materiële activa als bedoeld in het eerste lid in het verslagjaar waarin de keuze is gemaakt en in de vier verslagjaren die aan dat verslagjaar voorafgaan (de "vijfjaarsperiode"). De resterende nettowinst wordt dan verrekend met het nettoverlies dat, in voorkomend geval, is ontstaan in het vroegste verslagjaar van de vijfjaarsperiode. Restbedragen van nettowinst worden overgedragen en verrekend met eventuele nettoverliezen die zijn ontstaan in daaropvolgende verslagjaren van de vijfjaarsperiode.

Restbedragen van nettowinst die na toepassing van het tweede lid resteren, worden gelijkmatig over de vijfjaarsperiode verdeeld om het kwalificerende inkomen of verlies te berekenen van elke in die jurisdictie gevestigde groepsentiteit die een nettowinst heeft behaald uit de vervreemding van lokale materiële activa als bedoeld in het eerste lid in het verslagjaar waarin de keuze is gemaakt. Het aan een groepsentiteit toegerekende restbedrag van nettowinst is evenredig aan de nettowinst van die groepsentiteit gedeeld door de nettowinst van alle groepsentiteiten.

In afwijking van het derde lid, wanneer geen enkele groepsentiteit in een jurisdictie een nettowinst heeft behaald uit de vervreemding van lokale materiële activa als bedoeld in het eerste lid in het verslagjaar waarin de keuze is gemaakt, wordt het restbedrag van nettowinst als bedoeld in het derde lid gelijkelijk aan elke groepsentiteit in die jurisdictie toegerekend en gelijkmatig over de vijfjaarsperiode verdeeld om het

du bénéfice ou de la perte admissibles de chacune de ces entités constitutives.

Tout ajustement effectué en vertu du présent paragraphe au titre des années fiscales précédant l'année fiscale d'exercice de l'option fait l'objet d'un nouveau calcul conformément à l'article 24, § 1er. L'option est exercée sur une base annuelle conformément à l'article 59.

§ 4. Une entité mère ultime peut choisir d'appliquer le traitement comptable consolidé qu'elle utilise pour éliminer les produits, charges, plus-values ou moins-values relatifs à des transactions entre des entités constitutives établies dans la même juridiction et appartenant au même groupe d'intégration fiscale, afin de calculer le bénéfice ou la perte admissibles nets de ces entités constitutives.

L'option visée à l'alinéa 1er est exercée conformément à l'article 58.

Au cours de l'année fiscale durant laquelle l'option visée à l'alinéa 1er est exercée ou révoquée, les ajustements nécessaires sont réalisés afin d'éviter le double comptage ou l'omission des éléments du bénéfice ou de la perte admissibles résultant de l'exercice ou de la révocation de cette option.

Le Roi peut préciser ce qu'il y a lieu d'entendre par "ajustements nécessaires réalisés afin d'éviter le double comptage ou l'omission des éléments du bénéfice ou de la perte admissibles" visés à l'alinéa 3 en cas d'exercice ou de révocation de l'option visée à l'alinéa 1er.

§ 5. L'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle les bénéfices ou pertes admissibles relatifs au change sont traités comme des plus-values ou moins-values sur capitaux exclues, au sens de l'article 9, § 1er, e, pour autant que:

a) les bénéfices ou pertes admissibles relatifs au change sont imputables aux instruments de couverture dont le risque de change a été couvert en titres de propriété détenus par l'entité constitutive pendant plus d'un an;

b) les bénéfices ou pertes admissibles relatifs au change sont reprises dans les résultats réalisés et non-réalisés au niveau de la comptabilité consolidée; et

c) l'instrument de couverture est considéré comme une couverture effective selon le standard adopté pour la comptabilité financière en usage dans la préparation de la comptabilité consolidée.

L'option visée à l'alinéa 1er est exercée conformément à l'article 59.

kwalificerende inkomen of verlies van elk van die groepsentiteiten te berekenen.

Aanpassingen krachtens deze paragraaf voor de verslagjaren voorafgaand aan het verslagjaar waarin de keuze werd gemaakt, geven aanleiding tot een herberekening overeenkomstig artikel 24, § 1. De keuze wordt jaarlijks gemaakt overeenkomstig artikel 59.

§ 4. Een uiteindelijke moederentiteit kan ervoor kiezen om via haar geconsolideerde financieel administratieve verwerking de baten, lasten, winsten en verliezen van transacties tussen groepsentiteiten die in dezelfde jurisdictie zijn gevestigd en deel uitmaken van een fiscaal geconsolideerde groep te elimineren, om het kwalificerende netto-inkomen of -verlies van die groepsentiteiten te berekenen.

De keuze bedoeld in het eerste lid wordt gemaakt overeenkomstig artikel 58.

Aan het verslagjaar waarin de keuze bedoeld in het eerste lid is gemaakt of herroepen, worden passende aanpassingen aangebracht zodat kwalificerende inkomens- of verliesbestanddelen niet meer dan één keer in aanmerking worden genomen of buiten beschouwing blijven als gevolg van die keuze of herroeping.

De Koning kan nader bepalen wat dient te worden verstaan onder "passende aanpassingen aangebracht zodat kwalificerende inkomens- of verliesbestanddelen niet meer dan één keer in aanmerking worden genomen of buiten beschouwing blijven" bedoeld in het derde lid in geval van uitoefening of herroeping van de keuze bedoeld in het eerste lid.

§ 5. De indienende groepsentiteit kan ervoor kiezen om het kwalificerende inkomen of verlies met betrekking tot wisselkoersverschillen als uitgesloten vermogenswinsten of -verliezen in de zin van artikel 9, § 1, e, te behandelen voor zover:

a) het kwalificerende inkomen of verlies met betrekking tot wisselkoersverschillen toe te schrijven is aan afdekkingsinstrumenten die het wisselkoersrisico in eigendomsbelangen die meer dan één jaar economisch eigendom zijn van de groepsentiteit afdekken;

b) het kwalificerende inkomen of verlies met betrekking tot wisselkoersverschillen wordt opgenomen in de gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten op het niveau van de geconsolideerde jaarrekening; en

c) het afdekkingsinstrument wordt beschouwd als een effectieve afdekking volgens de goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging die wordt gebruikt bij de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening.

De keuze bedoeld in het eerste lid wordt gemaakt overeenkomstig artikel 59.

§ 6. L'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle un abandon de créance peut être exclu pour la détermination des bénéfices ou pertes admissibles, pour autant que ledit abandon de créance:

a) soit dispensé dans le cadre d'une procédure d'insolvabilité ou de faillite régie par la loi sous la supervision d'un tribunal ou d'une autre instance judiciaire de l'arrondissement judiciaire concerné ou lorsqu' un curateur indépendant est désigné;

b) résulte d'un accord regroupant un ou plusieurs créanciers dont aucun n'est lié au débiteur et qu'il puisse raisonnablement être admis que le débiteur serait insolvable dans les 12 mois si les dettes des tiers qui ont été annulées en vertu de l'accord n'avaient pas été annulées; ou

c) se produise en relation et dans la mesure où les dettes du débiteur envers un tiers dépassent la valeur marchande des actifs sous-jacents auxquels ces dettes se rapportent, établie avant l'abandon de créance.

L'option visée à l'alinéa 1er est exercée conformément à l'article 59.

§ 7. L'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle par dérogation à l'article 9, § 1er, c), les plus-value ou moins-value sur capitaux sont incluses dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles:

a) les bénéfices et pertes basés en fonction de la juste valeur et les dépréciations des participations lorsque le propriétaire est imposable sur la base de la juste valeur ou de la dépréciation, ainsi que lorsque le propriétaire est imposable sur la base du principe de réalisation, lorsque la charge d'impôt sur les bénéfices comprend une charge d'impôt différé sur la base de la juste valeur ou de la réduction de valeur des participations;

a) les bénéfices et pertes attribuables à une participation dans une entité transparente intermédiaire selon la méthode comptable de mise en équivalence; et

c) les bénéfices et les pertes résultant de la cession de participations qui sont inclus dans le bénéfice imposable national du propriétaire, à l'exclusion des gains compensés par une déduction correspondante de la base d'imposition.

L'option visée à l'alinéa 1er est exercée conformément à l'article 58.

Par dérogation à l'article 58, le choix ne peut être révoqué à l'égard d'une participation si une perte relative à cette participation a été prise en compte dans la détermination du bénéfice ou de la perte admissible au cours de la période où le choix effectué à l'alinéa 1er s'appliquait.

§ 6. De indienende groepsentiteit kan ervoor kiezen een kwijtschelding van schuld uit te sluiten voor de bepaling van het kwalificerende inkomen of verlies voor zover die kwijtschelding:

a) wordt ondernomen in het kader van een bij wet geregelde insolventie- of faillissementsprocedure onder toezicht van een rechtbank of een andere gerechtelijke instantie in het betrokken rechtsgebied of wanneer een onafhankelijke curator is aangesteld;

b) ontstaat ingevolge een akkoord waarbij een of meer schuldeisers een niet met de schuldenaar verbonden persoon is en redelijkerwijs kan worden aangenomen dat de schuldenaar binnen 12 maanden insolvent zou zijn indien de schulden van derden die in het kader van het akkoord zijn kwijtgescholden niet waren kwijtgescholden; of

c) zich voordoet met betrekking tot en in de mate dat de schulden van de schuldenaar aan een derde partij hoger zijn dan de marktwaarde van de onderliggende activa waarop die schulden betrekking hebben, vastgesteld vóór het kwijtschelden van de schuld.

De keuze bedoeld in het eerste lid wordt gemaakt overeenkomstig artikel 59.

§ 7. De indienende groepsentiteit kan ervoor kiezen om in afwijking van artikel 9, § 1, c, met betrekking tot vermogenswinsten of verliezen op te nemen bij de bepaling van het kwalificerende inkomen of verlies:

a) winsten en verliezen op basis van de reële waarde en waardeverminderingen op het eigendomsbelang wanneer de eigenaar belastbaar is op basis van de reële waarde of op de waardevermindering, alsook wanneer de eigenaar belastbaar is op basis van het realisatiebeginsel waarbij de lasten uit hoofde van winstbelastingen uitgestelde belastinglast omvat die gebaseerd is op basis van de reële waarde of op de waardevermindering op het eigendomsbelang;

b) winsten en verliezen toe te rekenen aan een eigendomsbelang in een doorstroomentiteit dat is opgenomen volgens de vermogensmutatiemethode; en

c) winsten en verliezen die volgen uit de vervreemding van eigendomsbelangen en die worden opgenomen in het binnenlandse belastbare inkomen van de eigenaar met uitsluiting van winsten die worden gecompenseerd door een overeenkomstige aftrek van de belastbare basis.

De keuze bedoeld in het eerste lid wordt gemaakt overeenkomstig artikel 58.

In afwijking van artikel 58 kan de keuze niet worden herroepen met betrekking tot een eigendomsbelang indien een verlies met betrekking tot dat eigendomsbelang in aanmerking is genomen bij de bepaling van het kwalificerende inkomen – of verlies tijdens de periode waarin de in het eerste lid gemaakte keuze van toepassing was.

Chapitre 4 - Calcul du montant ajusté des impôts concernés

Art. 14. § 1er. Les impôts concernés d'une entité constitutive comprennent:

a) les impôts enregistrés dans les états financiers d'une entité constitutive et qui se rapportent à son chiffre d'affaires ou à ses bénéfices ou à sa part du chiffre d'affaires ou des bénéfices d'une entité constitutive dans laquelle elle détient une participation;

b) les impôts sur les bénéfices distribués, sur les bénéfices réputés avoir été distribués et sur les dépenses non liées à l'exploitation imposés selon un régime éligible d'imposition des distributions;

c) les impôts perçus en lieu et place de l'impôt sur les bénéfices des sociétés généralement applicable; et

d) les impôts prélevés sur les bénéfices non distribués et les fonds propres, y compris les impôts fondés sur divers éléments sur base du chiffre d'affaires et des fonds propres.

§ 2. Les impôts concernés d'une entité constitutive n'englobent pas:

a) l'impôt complémentaire dû par une entité mère au titre d'une RIR qualifiée;

b) l'impôt complémentaire dû par une entité constitutive au titre d'un impôt national complémentaire qualifié;

c) les impôts relatifs à un ajustement effectué par une entité constitutive en application d'une RBII qualifiée;

d) l'impôt imputé remboursable non qualifié; et

e) les impôts acquittés par une société d'assurance au titre du chiffre d'affaires attribué aux assurés.

§ 3. Les impôts concernés au titre d'une plus-value ou moins-value nette résultant de la cession d'actifs corporels locaux visés à l'article 13, § 3, alinéa 1er, au cours de l'année fiscale durant laquelle l'option visée audit alinéa est exercée, sont exclus du calcul du montant des impôts concernés.

Art. 15. § 1er. Le montant ajusté des impôts concernés d'une entité constitutive au titre d'une année fiscale est déterminé en ajustant la somme de la charge d'impôt exigible, comptabilisée dans le résultat net comptable au titre des impôts concernés pour l'année fiscale, compte tenu:

a) du montant net des ajouts et des réductions se rapportant aux impôts concernés au titre de l'année fiscale, déterminé conformément aux paragraphes 2 et 3;

Hoofdstuk 4 - Berekening van de aangepaste betrokken belastingen

Art. 14. § 1. De betrokken belastingen van een groepsentiteit omvatten:

a) belastingen die in de financiële rekeningen van een groepsentiteit zijn geregistreerd ter zake van door haar gegenereerde opbrengsten of winsten, of haar aandeel in de opbrengsten of winsten van een groepsentiteit waarin zij een eigendomsbelang houdt;

b) belastingen op uitgekeerde winsten, met winst gelijkgestelde uitkeringen en niet-zakelijke lasten die in een in aanmerking komend uitkeringsbelastingstelsel worden geheven;

c) belastingen die worden geheven in plaats van een algemeen toepasselijke vennootschapsbelasting, en

d) belastingen die worden geheven op basis van ingehouden winsten en eigen vermogen, inclusief belastingen op diverse bestanddelen op basis van opbrengsten en eigen vermogen.

§ 2. De betrokken belastingen van een groepsentiteit omvatten niet:

a) de door een moederentiteit opgebouwde bijheffing uit hoofde van een gekwalificeerde IIR;

b) de door een groepsentiteit opgebouwde bijheffing uit hoofde van een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing;

c) belastingen die zijn toe te rekenen aan een door een groepsentiteit verrichte aanpassing naar aanleiding van de toepassing van een gekwalificeerde UTPR;

d) niet-gekwalificeerde terugbetaalbare imputatiebelasting, en

e) door een verzekeringsonderneming betaalde belastingen ter zake van opbrengsten voor polishouders.

§ 3. Betrokken belastingen ter zake van nettowinsten of -verliezen die voortvloeien uit de vervreemding van lokale materiële activa als bedoeld in artikel 13, § 3, eerste lid, in het verslagjaar waarin de in dat lid bedoelde keuze is gemaakt, worden niet meegenomen in de berekening van de betrokken belastingen.

Art. 15. § 1. De aangepaste betrokken belastingen van een groepsentiteit voor een verslagjaar worden bepaald door de som van de belastinglasten van het lopende jaar die in haar netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging ter zake van betrokken belastingen voor het verslagjaar zijn opgebouwd, aan te passen voor:

a) het nettobedrag van vermeerderingen en verminderingen van betrokken belastingen voor het verslagjaar zoals bepaald in paragrafen 2 en 3;

b) du montant total de l'ajustement pour impôt différé, déterminé conformément à l'article 17; et

c) de toute majoration ou minoration des impôts concernés, enregistrée dans les fonds propres ou dans tous les autres éléments du résultat global, qui se rapporte à des montants pris en compte dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles et qui seront soumis à l'impôt en vertu de règles fiscales locales.

§ 2. Les ajouts aux impôts concernés d'une entité constitutive au titre de l'année fiscale comprennent:

a) tout montant d'impôts concernés comptabilisé comme une dépense aux fins du calcul du bénéfice avant impôt dans les états financiers;

b) tout montant d'impôt différé actif au titre d'une perte admissible utilisé conformément à l'article 18, § 2;

c) tout montant d'impôts concernés acquittés au cours de l'année fiscale, se rapportant à une situation fiscale incertaine, précédemment exclu en application du paragraphe 3, d); et

d) tout montant de crédit ou de remboursement correspondant à un crédit d'impôt remboursable qualifié comptabilisé comme une réduction de la charge d'impôt exigible.

§ 3. Les réductions d'impôts concernés d'une entité constitutive au titre de l'année fiscale englobent:

a) le montant de la charge d'impôt exigible se rapportant au bénéfice exclu du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles nets en vertu du chapitre 3;

b) tout montant de crédit ou de remboursement correspondant à un crédit d'impôt remboursable non qualifié qui n'a pas été comptabilisé comme une réduction de la charge d'impôt exigible;

c) tout montant d'impôts concernés ayant fait l'objet d'un remboursement ou d'un crédit, à l'exception de tout crédit d'impôt remboursable qualifié, au bénéfice d'une entité constitutive et qui n'a pas été considéré comme un ajustement de la charge d'impôt exigible dans les états financiers;

d) le montant de la charge d'impôt exigible se rapportant à une situation fiscale incertaine; et

e) tout montant correspondant à une charge d'impôt exigible qui n'a pas vocation à être acquittée dans les trois ans suivant la fin de l'année fiscale.

§ 4. Aux fins du calcul du montant ajusté des impôts concernés, lorsqu'un montant d'impôts concernés est décrit dans plusieurs dispositions des paragraphes 1er, 2 et 3, il n'est pris en compte qu'une seule fois.

b) het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen zoals bepaald in artikel 17; en

c) verhogingen of verlagingen van betrokken belastingen die zijn geregistreerd in het eigen vermogen of de gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten met betrekking tot bedragen die zijn meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies dat aan belasting uit hoofde van lokale belastingregels onderworpen zal zijn.

§ 2. De vermeerderingen van de betrokken belastingen van een groepsentiteit voor het verslagjaar omvatten:

a) elk bedrag van betrokken belastingen dat in de financiële rekeningen is opgebouwd als een last in de winst vóór belastingen;

b) elk bedrag van uitgestelde belastingvorderingen voor een kwalificerend verlies dat is gebruikt op grond van artikel 18, § 2;

c) elk bedrag van betrokken belastingen met betrekking tot een onzekere belastingsituatie dat voordien krachtens paragraaf 3, d), was uitgesloten en dat in het verslagjaar is betaald; en

d) elk bedrag van het tegoed of de terugbetaling ter zake van een gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed dat als een vermindering op de belastinglasten van het lopende jaar was opgebouwd.

§ 3. De verminderingen van de betrokken belastingen van een groepsentiteit voor het verslagjaar omvatten:

a) het bedrag van belastinglasten van het lopende jaar ter zake van baten die niet zijn meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies krachtens hoofdstuk 3;

b) elk bedrag van het tegoed of de terugbetaling ter zake van een niet-gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed dat niet was geregistreerd als een vermindering op de belastinglasten van het lopende jaar;

c) elk bedrag van aan een groepsentiteit terugbetaalde of verrekende betrokken belastingen dat in de financiële rekeningen niet als een aanpassing van belastinglasten van het lopende jaar was aangemerkt, tenzij het betrekking heeft op een gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed;

d) het bedrag van belastinglasten van het lopende jaar ter zake van een onzekere belastingsituatie, en

e) elk bedrag van belastinglasten van het lopende jaar dat naar verwachting niet binnen drie jaar na afloop van het verslagjaar zal worden betaald.

§ 4. Voor de berekening van de aangepaste betrokken belastingen wordt een bedrag van een betrokken belasting, wanneer dat in meer dan één bepaling in de paragrafen 1, 2 en 3 wordt omschreven, slechts eenmaal in aanmerking genomen.

§ 5. Lorsque, au cours d'une année fiscale, aucun bénéfice admissible net n'est enregistré dans une juridiction et que le montant ajusté d'impôts concernés pour cette juridiction est négatif et inférieur à un montant égal à la perte admissible nette multipliée par le taux minimum d'imposition (ci-après dénommé "montant ajusté d'impôts concernés escompté"), le montant égal à la différence entre le montant ajusté d'impôts concernés et le montant ajusté d'impôts concernés escompté est considéré comme un impôt complémentaire additionnel au titre de cette année fiscale. Le montant de l'impôt complémentaire additionnel est réparti entre chaque entité constitutive dans la juridiction conformément à l'article 24, § 3.

§ 6. Par dérogation au paragraphe 5, le montant qui est égal à la différence entre le montant ajusté d'impôts concernés et le montant ajusté d'impôts concernés escompté, est considéré comme report de charges d'excès d'impôts négatifs selon les dispositions de l'article 16.

Art. 16. § 1er. Lorsque le taux effectif d'imposition visé à l'article 22, § 2, est en application de l'article 15, § 5, supérieur au taux minimum d'imposition pour une année fiscale, la différence entre le montant ajusté d'impôts concernés et le montant ajusté d'impôts concernés escompté, dans la mesure où celle-ci excède le taux minimum d'imposition, est considéré comme report d'excès d'impôts négatifs.

§ 2. En outre, l'entité constitutive déclarante peut choisir, lorsque pour une année fiscale il n'existe aucun bénéfice net admissible dans une juridiction, que le montant égal à la différence entre le montant des impôts concernés ajustés et le montant des impôts concernés ajustés escomptés soit considéré comme report d'excès d'impôts négatifs.

§ 3. Le montant qui est considéré comme excès d'impôts négatifs n'entre pas en ligne compte pour la détermination du montant des impôts concernés ajustés de l'année fiscale endéans laquelle l'excès d'impôts négatifs est constitué.

§ 4. Le montant d'excès d'impôts négatifs entre en ligne de compte en diminution des impôts concernés ajustés dans le cas et dans la mesure où:

a) le taux effectif d'imposition visé à l'article 22, § 2, après application de l'article 15, § 5, est inférieur au taux minimum d'imposition; et

b) il existe pour cette année fiscale un bénéfice admissible.

§ 5. Le montant d'excès d'impôts négatifs qui existe par application des paragraphes 1er et 2 est, pour cette entité constitutive déclarante, reporté à une année fiscale suivante jusqu'à ce qu'il soit ramené à zéro.

Art. 17. § 1er. Aux fins du présent titre, on entend par:

§ 5. Wanneer er voor een verslagjaar geen netto kwalificerend inkomen bestaat in een jurisdictie en het bedrag van de aangepaste betrokken belastingen voor die jurisdictie negatief is en lager dan een bedrag dat gelijk is aan het netto kwalificerende verlies vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief (de "verwachte aangepaste betrokken belastingen"), wordt het bedrag dat gelijk is aan het verschil tussen het bedrag van de aangepaste betrokken belastingen en het bedrag van de verwachte aangepaste betrokken belastingen, als aanvullende bijheffing voor dat verslagjaar aangemerkt. Het bedrag van de aanvullende bijheffing wordt aan elke groepsentiteit in de jurisdictie toegerekend overeenkomstig artikel 24, § 3.

§ 6. In afwijking van paragraaf 5 wordt het bedrag dat gelijk is aan het verschil tussen het bedrag van de aangepaste betrokken belastingen en het bedrag van de verwachte aangepaste betrokken belastingen, als overdracht van overtollige negatieve belastinglasten aangemerkt volgens de bepalingen van artikel 16.

Art. 16. § 1. Wanneer het in artikel 22, § 2, bedoelde bijheffingspercentage bij toepassing van artikel 15, § 5, groter zou zijn dan het minimumbelastingtarief voor een verslagjaar, wordt het verschil tussen het bedrag van de aangepaste betrokken belastingen en het bedrag van de verwachte aangepaste betrokken belastingen in de mate dat dit het minimumbelastingtarief overstijgt, aangemerkt als overdracht van overtollige negatieve belastinglasten.

§ 2. Bovendien kan bij de keuze van de indienende groepsentiteit, wanneer er voor een verslagjaar geen netto kwalificerend inkomen bestaat in een jurisdictie, het bedrag dat gelijk is aan het verschil tussen het bedrag van de aangepaste betrokken belastingen en het bedrag van de verwachte aangepaste betrokken belastingen, als overdracht van overtollige negatieve belastinglasten worden aangemerkt.

§ 3. Het bedrag dat als overtollige negatieve belastinglasten wordt aangemerkt, wordt niet aangemerkt voor de bepaling van het bedrag van de aangepaste betrokken belastingen van het verslagjaar waarin de overtollige negatieve belastinglasten worden opgebouwd.

§ 4. Het bedrag van overtollige negatieve belastinglasten wordt aangemerkt als vermindering van de aangepaste betrokken belastingen in het geval en in de mate dat:

a) het in artikel 22, § 2, bedoelde bijheffingspercentage na toepassing van artikel 15, § 5, kleiner is dan het minimumbelastingtarief; en

b) er voor dat verslagjaar netto kwalificerend inkomen bestaat.

§ 5. Het bedrag van overtollige negatieve belastinglasten dat ontstaan is door toepassing van paragrafen 1 en 2, wordt voor die indienende groepsentiteit overgedragen naar een volgend verslagjaar tot het tot nul is gereduceerd.

Art. 17. § 1. Voor de toepassing van deze titel wordt verstaan onder:

a) “charge d’impôt non reconnue”:

i) toute variation de la charge d’impôt différé dans les états financiers d’une entité constitutive se rapportant à une situation fiscale incertaine; et

ii) toute variation de la charge d’impôt différé dans les états financiers d’une entité constitutive se rapportant à des distributions de bénéfices par une entité constitutive;

b) “charge d’impôt non exigée”: toute majoration d’un impôt différé passif, enregistrée dans les états financiers d’une entité constitutive au titre d’une année fiscale, qui n’a pas vocation à être acquittée pendant la période indiquée au paragraphe 7 et que l’entité constitutive déclarante a choisi, sur une base annuelle, conformément à l’article 59, de ne pas prendre en compte dans le calcul du montant total de l’ajustement pour impôt différé au titre de cette année fiscale.

§ 2. Lorsque le taux d’imposition appliqué aux fins du calcul de la charge d’impôt différé est égal ou inférieur au taux minimum d’imposition, le montant total de l’ajustement pour impôt différé à ajouter au montant ajusté des impôts concernés d’une entité constitutive au titre d’une année fiscale en application de l’article 15, § 1er, b), correspond à la charge d’impôt différé, telle que comptabilisée dans ses états financiers au titre des impôts concernés, après application des ajustements prévus aux paragraphes 3 à 6.

Lorsque le taux d’imposition appliqué aux fins du calcul de la charge d’impôt différé est supérieur au taux minimum d’imposition, le montant total de l’ajustement pour impôt différé à ajouter au montant ajusté des impôts concernés d’une entité constitutive au titre une année fiscale en application de l’article 15, § 1er, b), correspond à la charge d’impôt différé, telle que comptabilisée dans ses états financiers au titre des impôts concernés recalculés au taux minimum d’imposition, après application des ajustements prévus aux paragraphes 3 à 6.

§ 3. Le montant total de l’ajustement pour impôt différé est majoré de:

a) tout montant de la charge d’impôt non reconnue ou de la charge non exigée, acquittée pendant l’année fiscale; et

b) tout montant de l’impôt différé passif régularisé, déterminé pendant une année fiscale antérieure et qui a été acquitté pendant l’année fiscale.

§ 4. Lorsque, pour une année fiscale, un impôt différé actif au titre d’un déficit n’est pas comptabilisé dans les états financiers parce que les critères nécessaires à sa comptabilisation n’étaient pas remplis, le montant total de l’ajustement pour impôt différé est minoré du montant qui constituerait une réduction du montant total de l’ajustement pour impôt différé si un impôt différé actif au titre d’une perte pour l’année fiscale était comptabilisé.

a) “niet-toegestane belastingopbouw”:

i) elke mutatie in de uitgestelde belastinglast die is opgebouwd in de financiële rekeningen van een groepsentiteit ter zake van een onzekere belastingsituatie, en

ii) elke mutatie in de uitgestelde belastinglast die is opgebouwd in de financiële rekeningen van een groepsentiteit ter zake van uitkeringen van een groepsentiteit;

b) “niet-gebruikte belastingopbouw”: elke toename in een uitgestelde belastingverplichting die in de financiële rekeningen van een groepsentiteit voor een verslagjaar is geregistreerd en naar verwachting niet zal worden betaald binnen de in paragraaf 7 bepaalde termijn, en waarvoor de indienende groepsentiteit er, overeenkomstig artikel 59, jaarlijks voor kiest om die niet in het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen voor dat verslagjaar op te nemen.

§ 2. Wanneer het voor de berekening van de uitgestelde belastinglast toegepaste belastingtarief gelijk is aan of lager is dan het minimumbelastingtarief, is het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen waarmee de aangepaste betrokken belastingen van een groepsentiteit voor een verslagjaar moet worden vermeerderd op grond van artikel 15, § 1, b), de uitgestelde belastinglast die in haar financiële rekeningen is opgebouwd ter zake van betrokken belastingen, met inachtneming van de aanpassingen uit hoofde van de paragrafen 3 tot en met 6.

Wanneer het voor de berekening van de uitgestelde belastinglast toegepaste belastingtarief hoger is dan het minimumbelastingtarief, is het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen waarmee de aangepaste betrokken belastingen van een groepsentiteit voor een verslagjaar moet worden vermeerderd op grond van artikel 15, § 1, b), de uitgestelde belastinglast die in haar financiële rekeningen is opgebouwd ter zake van betrokken belastingen, herberekend tegen het minimumbelastingtarief, met inachtneming van de aanpassingen uit hoofde van de paragrafen 3 tot en met 6.

§ 3. Het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen wordt verhoogd met:

a) elk in de loop van het verslagjaar betaald bedrag aan niet-toegestane belastingopbouw of niet-gebruikte belastingopbouw; en

b) elk in de loop van het verslagjaar betaald bedrag aan teruggenomen uitgestelde belastingverplichtingen die in een voorgaand verslagjaar zijn vastgesteld.

§ 4. Wanneer voor een verslagjaar een uitgestelde belastingvordering voor een verlies niet in de financiële rekeningen is opgenomen omdat niet aan de opnamecriteria is voldaan, wordt het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen verminderd met het bedrag dat het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen zou hebben verlaagd als er een uitgestelde belastingvordering voor een verlies voor het verslagjaar was opgebouwd.

§ 5. Le montant total de l'ajustement pour impôt différé ne comprend pas:

a) le montant de la charge d'impôt différé portant sur des éléments exclus du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles en vertu du chapitre 3;

b) le montant de la charge d'impôt différé se rapportant à une charge d'impôt non reconnue et à une charge d'impôt non exigée;

c) l'incidence d'un ajustement de valeur ou de reconnaissance comptable sur un impôt différé actif;

d) le montant de la charge d'impôt différé comptabilisée lors d'une réévaluation causée par la variation du taux d'imposition applicable en droit interne; et

e) le montant de la charge d'impôt différé portant sur la création et l'utilisation de crédits d'impôt.

§ 6. Lorsqu'un impôt différé actif, imputable à une perte admissible d'une entité constitutive, a été enregistré au titre d'une année fiscale à un taux inférieur au taux minimum d'imposition, il peut être recalculé au taux minimum pendant la même année fiscale, pour autant que le contribuable puisse démontrer que l'impôt différé actif est attribuable à une perte admissible.

Lorsqu'un impôt différé actif est majoré en application de l'alinéa 1er, le montant total de l'ajustement pour impôt différé est réduit en conséquence.

§ 7. Une charge d'impôt différé qui n'est pas annulée et dont le montant n'est pas payé au cours des cinq années fiscales ultérieures est régularisée dans la mesure où elle a été prise en compte dans le montant total de l'ajustement pour impôt différé d'une entité constitutive.

Le montant de l'impôt différé passif régularisé, déterminé au titre de l'année fiscale en cours, est réputé minorer les impôts concernés au cours de la cinquième année fiscale précédant l'année fiscale en cours, et le taux effectif d'imposition et l'impôt complémentaire au titre de ladite année fiscale sont recalculés conformément à l'article 24, § 1er. L'impôt différé passif régularisé pour l'année fiscale en cours est le montant de l'augmentation constatée dans la rubrique des charges d'impôt différé qui a été intégré dans le montant total de l'ajustement pour impôt différé au cours de la cinquième année fiscale précédant l'année fiscale en cours et qui n'a pas été annulé à la fin du dernier jour de l'année fiscale en cours.

§ 8. Par dérogation au paragraphe 7, lorsqu'un impôt différé passif constitue une charge d'impôt non soumise à régularisation, il n'est pas régularisé, même s'il n'est pas annulé ou acquitté au cours des cinq années ultérieures. Une charge d'impôt non soumise à régularisation désigne le montant de

§ 5. Het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen omvat niet:

a) het bedrag van uitgestelde belastinglasten ter zake van bestanddelen die niet zijn meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies krachtens hoofdstuk 3;

b) het bedrag van uitgestelde belastinglasten ter zake van niet-toegestane belastingopbouw en niet-gebruikte belastingopbouw;

c) het effect van een waarderingsaanpassing of een aanpassing van de financieel administratieve verwerking ter zake van een uitgestelde belastingvordering;

d) het bedrag van uitgestelde belastinglasten die voortvloeien uit een herwaardering ter zake van een wijziging in het toepasselijke binnenlandse belastingtarief, en

e) het bedrag van uitgestelde belastinglasten ter zake van het ontstaan en het gebruik van belastingtegoeden.

§ 6. Wanneer een uitgestelde belastingvordering die is toe te rekenen aan een kwalificerend verlies van een groepsentiteit, voor een verslagjaar is geregistreerd tegen een lager tarief dan het minimumbelastingtarief, kan zij worden herberekend tegen het minimumbelastingtarief in hetzelfde verslagjaar, op voorwaarde dat de belastingplichtige kan aantonen dat de uitgestelde belastingvordering aan een kwalificerend verlies valt toe te rekenen.

Wanneer een uitgestelde belastingvordering op grond van het eerste lid wordt verhoogd, wordt het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen dienovereenkomstig verlaagd.

§ 7. Een uitgestelde belastingverplichting die niet is teruggedraaid en waarvan het bedrag niet is betaald binnen de vijf daaropvolgende verslagjaren, wordt teruggenomen voor zover zij in aanmerking was genomen in het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen van een groepsentiteit.

Het bedrag van de teruggenomen uitgestelde belastingverplichtingen dat voor het lopende verslagjaar is bepaald, wordt aangemerkt als een vermindering van de betrokken belastingen in het vijfde verslagjaar vóór het lopende verslagjaar, en het effectieve belastingtarief en de bijheffing van dat verslagjaar worden herberekend overeenkomstig artikel 24, § 1. De teruggenomen uitgestelde belastingverplichting voor het lopende verslagjaar is het bedrag van de stijging in de categorie uitgestelde belastingverplichtingen, dat was opgenomen in het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen in het vijfde verslagjaar vóór het lopende verslagjaar en dat niet is teruggedraaid uiterlijk op de laatste dag van het lopende verslagjaar.

§ 8. Wanneer voor een opgebouwde uitgestelde belastingverplichting een uitzondering op terugname bestaat, wordt die verplichting in afwijking van paragraaf 7 niet teruggenomen, zelfs wanneer zij niet wordt teruggedraaid of betaald binnen de vijf daaropvolgende jaren. Een belastingopbouw waarvoor

charge d'impôts constatée, attribuable aux variations des impôts différés passifs liés, se rapportant aux éléments suivants:

a) les dotations aux amortissements des actifs corporels;

b) le coût d'une licence ou d'un dispositif de même nature concédés par un pouvoir public en contrepartie de l'utilisation de biens immobiliers ou de l'exploitation de ressources naturelles entraînant des investissements importants dans des actifs corporels;

c) les dépenses de recherche et développement;

d) les dépenses de mise hors service et de réparation;

e) la comptabilisation à la juste valeur de plus-values nettes non réalisées;

f) les gains nets de change;

g) les provisions techniques des sociétés d'assurance et les coûts différés de souscription de polices d'assurance;

h) les plus-values réalisées sur la vente de biens corporels situés dans la même juridiction que l'entité constitutive qui sont réinvesties dans des biens corporels situés dans ladite juridiction; et

i) les montants additionnels dus en raison de modifications des principes comptables applicables aux éléments énumérés dans les dispositions du a) au h).

Art. 18. § 1er. Par dérogation à l'article 17, une entité constitutive déclarante peut exercer l'option liée au déficit admissible pour une juridiction en vertu de laquelle un impôt différé actif au titre d'un déficit admissible est établi au titre de chaque année fiscale pendant laquelle une perte admissible nette est constatée dans ladite juridiction. À cette fin, l'impôt différé actif au titre d'un déficit admissible correspond à la perte admissible nette au titre d'une année fiscale pour la juridiction multipliée par le taux minimum d'imposition.

L'option liée au déficit admissible ne peut pas être exercée pour une juridiction dotée d'un régime éligible d'imposition des distributions au titre de l'article 43.

§ 2. L'impôt différé actif au titre d'un déficit admissible déterminé conformément au paragraphe 1er est utilisé au cours de toute année fiscale ultérieure pendant laquelle un bénéfice admissible net est constaté pour la juridiction à concurrence du plus faible des deux montants suivants: le bénéfice admissible net multiplié par le taux minimum d'imposition ou le montant de l'impôt différé actif au titre d'un déficit admissible disponible.

een uitzondering op terugname bestaat, is het bedrag van opgebouwde belastinglasten dat toerekenbaar is aan wijzigingen in de daarmee samenhangende uitgestelde belastingverplichtingen, ter zake van de volgende bestanddelen:

a) kostenaftrekken met betrekking tot materiële activa;

b) kosten van een licentie- of soortgelijke overeenkomst van een overheid voor het gebruik van onroerend goed of de exploitatie van natuurlijke hulpbronnen waar een aanzienlijke investering in materiële activa mee gemoeid is;

c) onderzoeks- en ontwikkelingslasten;

d) ontmantelings- en saneringslasten;

e) waarderingen tegen reële waarde van niet-gerealiseerde nettowinsten;

f) nettowinsten uit wisselkoersverschillen;

g) verzekeringsreserves en geactiveerde acquisitiekosten voor verzekeringscontracten;

h) winsten uit de verkoop van materiële goederen die in dezelfde jurisdictie als de groepsentiteit zijn gevestigd, en die worden geherinvesteerd in materiële goederen in dezelfde jurisdictie; en

i) extra opgebouwde bedragen die voortvloeien uit wijzigingen in de verslagleggingsbeginselen met betrekking tot de in de bepalingen onder a) tot en met h) vermelde bestanddelen.

Art. 18. § 1. In afwijking van artikel 17 kan een indienende groepsentiteit een keuze met betrekking tot kwalificerend verlies voor een jurisdictie maken, in overeenstemming waarmee er een uitgestelde belastingvordering voor een kwalificerend verlies wordt bepaald voor elk verslagjaar waarin er sprake is van een netto kwalificerend verlies in die jurisdictie. Daartoe is de uitgestelde belastingvordering voor een kwalificerend verlies gelijk aan het netto kwalificerend verlies voor een verslagjaar voor de jurisdictie, vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief.

Er wordt geen keuze met betrekking tot kwalificerend verlies gemaakt voor een jurisdictie met een in aanmerking komend uitkeringsbelastingstelsel uit hoofde van artikel 43.

§ 2. De op grond van paragraaf 1 bepaalde uitgestelde belastingvordering voor een kwalificerend verlies wordt gebruikt in een daaropvolgend verslagjaar waarin er sprake is van een netto kwalificerend inkomen voor de jurisdictie ten belope van een bedrag dat gelijk is aan het netto kwalificerend inkomen vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief of, indien dat lager is, het beschikbare bedrag van de uitgestelde belastingvordering voor een kwalificerend verlies.

§ 3. L'impôt différé actif au titre d'un déficit admissible déterminé conformément au paragraphe 1er est minoré du montant utilisé pendant l'année fiscale et le solde est reporté sur les années fiscales suivantes.

§ 4. Lorsqu'une option liée à un déficit admissible est révoquée, tout impôt différé actif au titre d'un déficit admissible subsistant déterminé conformément au paragraphe 1er est ramené à zéro, à partir du premier jour de la première année fiscale pendant laquelle l'option liée à un déficit admissible cesse d'être applicable.

§ 5. Le choix de l'option liée à un déficit admissible est indiqué dans la première déclaration relative à l'impôt complémentaire visée à l'article 50 ou 53 du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure sur laquelle figure la juridiction pour laquelle cette option est exercée.

§ 6. Lorsqu'une entité transparente intermédiaire qui est l'entité mère ultime d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure exerce une option liée au déficit admissible en vertu du présent article, l'impôt différé actif au titre d'un déficit admissible est calculé par référence à la perte admissible de l'entité transparente intermédiaire après la réduction opérée conformément à l'article 41, § 3.

Art. 19. § 1er. Un établissement stable se voit affecter le montant des impôts concernés qui est inscrit dans les états financiers d'une entité constitutive et se rapporte au bénéfice ou à la perte admissibles dudit établissement stable.

§ 2. Une entité propriétaire de titres d'une entité constitutive se voit affecter le montant des impôts concernés qui est inscrit dans les états financiers d'une entité fiscalement transparente et se rapporte au bénéfice ou à la perte admissibles affectés à cette entité propriétaire de titres d'une entité constitutive conformément à l'article 12, § 4.

§ 3. Une entité constitutive se voit affecter le montant des impôts concernés qui est inscrit dans les états financiers des entités propriétaires, directement ou indirectement, de titres de l'entité constitutive qui sont assujetties à un régime fiscal des sociétés étrangères contrôlées, sur leur part des bénéfices de la société étrangère contrôlée.

§ 4. Une entité constitutive qui est une entité hybride se voit affecter le montant des impôts concernés qui est inscrit dans les états financiers de l'entité propriétaire de titres de l'entité constitutive qui se rapportent au bénéfice admissible de l'entité hybride.

On entend par "entité hybride" une entité considérée comme une personne distincte aux fins de l'impôt sur les revenus dans la juridiction où elle est établie, mais comme fiscalement transparente dans la juridiction où est située son propriétaire.

§ 5. Une entité constitutive qui a effectué une distribution au cours de l'année fiscale se voit affecter le montant des impôts concernés comptabilisé dans les états financiers des entités

§ 3. De op grond van paragraaf 1 bepaalde uitgestelde belastingvordering voor een kwalificerend verlies wordt verminderd met het bedrag dat voor een verslagjaar wordt gebruikt en het saldo wordt overgedragen naar de daaropvolgende verslagjaren.

§ 4. Wanneer een keuze met betrekking tot kwalificerend verlies wordt herroepen, worden de resterende op grond van paragraaf 1 bepaalde uitgestelde belastingvorderingen voor kwalificerend verlies tot nul verlaagd vanaf de eerste dag van het eerste verslagjaar waarin de keuze met betrekking tot kwalificerend verlies niet langer van toepassing is.

§ 5. De keuze met betrekking tot kwalificerend verlies wordt gemaakt bij de indiening van de in artikel 50 of 53 bedoelde eerste aangifte betreffende de bijheffing van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep, waarbij wordt vermeld voor welke jurisdictie de keuze geldt.

§ 6. Wanneer een doorstroomentiteit die de uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep is, krachtens dit artikel een keuze met betrekking tot kwalificerend verlies maakt, wordt de uitgestelde belastingvordering voor een kwalificerend verlies berekend op basis van het kwalificerende verlies van de doorstroomentiteit nadat dat is verlaagd op grond van artikel 41, § 3.

Art. 19. § 1. Aan een vaste inrichting wordt het bedrag van de betrokken belastingen toegerekend dat is opgenomen in de financiële rekeningen van een groepsentiteit en dat betrekking heeft op het kwalificerend inkomen of verlies van die vaste inrichting.

§ 2. Aan een groepsentiteit-eigenaar wordt het bedrag van de betrokken belastingen toegerekend dat is opgenomen in de financiële rekeningen van een fiscaal transparante entiteit en dat betrekking heeft op het kwalificerend inkomen of verlies van die groepsentiteit-eigenaar overeenkomstig artikel 12, § 4.

§ 3. Aan een groepsentiteit wordt het bedrag van de betrokken belastingen toegerekend dat is opgenomen in de financiële rekeningen van haar directe of indirecte groepsentiteit-eigenaren in het kader van een fiscaal regime inzake gecontroleerde buitenlandse vennootschappen, volgens hun aandeel in het inkomen van de gecontroleerde buitenlandse vennootschap.

§ 4. Aan een groepsentiteit die een hybride entiteit is, wordt het bedrag van de betrokken belastingen toegerekend dat is opgenomen in de financiële rekeningen van haar groepsentiteit-eigenaar en die betrekking hebben op kwalificerend inkomen van de hybride entiteit.

Onder "hybride entiteit" wordt verstaan een entiteit die voor de inkomstenbelasting als afzonderlijke persoon wordt aangemerkt in de jurisdictie waar zij is gevestigd, maar als fiscaal transparant in de jurisdictie waar haar eigenaar is gevestigd.

§ 5. Aan een groepsentiteit die in de loop van het verslagjaar een uitkering heeft gedaan, wordt het bedrag van de betrokken belastingen toegerekend dat is opgebouwd in de financiële

qui détiennent directement des titres de l'entité constitutive sur ladite distribution.

§ 6. Une entité constitutive, qui s'est vu affecter des impôts concernés conformément aux paragraphes 3 et 4 et se rapportant à des revenus passifs, prend en compte ces impôts concernés dans le montant ajusté des impôts concernés à concurrence d'un montant égal à celui des impôts concernés affectés au titre de ces revenus passifs.

Par dérogation à l'alinéa 1er, l'entité constitutive visée à l'alinéa 1er prend en compte, dans son montant ajusté des impôts concernés, le montant du produit du pourcentage de l'impôt complémentaire pour la juridiction par le montant des revenus passifs de l'entité constitutive inclus en vertu d'un régime fiscal des sociétés étrangères contrôlées ou de règles sur la transparence fiscale lorsque le résultat est inférieur au montant déterminé conformément à l'alinéa 1er. Aux fins du présent alinéa, le pourcentage de l'impôt complémentaire pour la juridiction est déterminé indépendamment des impôts concernés dus au titre de ces revenus passifs par l'entité détentrice de titres de l'entité constitutive.

Les impôts concernés de l'entité propriétaire de titres de l'entité constitutive dus au titre de ces revenus passifs qui subsistent après l'application du présent paragraphe ne sont pas affectés conformément aux paragraphes 3 et 4.

Aux fins du présent paragraphe, on entend par "revenus passifs" les éléments suivants de revenu inclus dans le bénéfice admissible, dans la mesure où une entité propriétaire de titres de l'entité constitutive a été imposée au titre d'un régime fiscal des sociétés étrangères contrôlées ou dans le cadre de la détention d'une participation dans une entité hybride:

a) dividende ou équivalents;

b) intérêts ou équivalents;

c) loyers;

d) redevances;

e) annuité; ou

f) plus-value nette provenant d'un actif qui génère un revenu relevant des catégories décrites dans les dispositions du a) au e).

§ 7. Lorsque le bénéfice admissible d'un établissement stable est considéré comme le bénéfice admissible de l'entité principale conformément à l'article 11, § 5, tout impôt concerné dû dans la juridiction où est établi l'établissement stable et portant sur ce bénéfice est considéré comme un impôt concerné de l'entité principale à concurrence d'un montant limité au produit de ce bénéfice par le taux de l'impôt sur les bénéfices ordinaires le plus élevé applicable dans la juridiction où est établie l'entité principale.

rekeningen van haar directe groepsentiteiteigenaren voor een dergelijke uitkering.

§ 6. Een groepsentiteit waaraan op grond van de paragrafen 3 en 4 betrokken belastingen zijn toegerekend ter zake van passief inkomen, neemt die betrokken belastingen op in haar aangepaste betrokken belastingen ten belope van een bedrag dat gelijk is aan de betrokken belastingen die zijn toegerekend ter zake van dat passief inkomen.

In afwijking van het eerste lid neemt de in het eerste lid bedoelde groepsentiteit in haar aangepaste betrokken belastingen het bedrag op dat voortvloeit uit de vermenigvuldiging van het bijheffingspercentage voor de jurisdictie met het bedrag van het passief inkomen van de groepsentiteit dat is opgenomen in het kader van een fiscaal regime inzake gecontroleerde buitenlandse vennootschappen of een regel betreffende fiscale transparantie wanneer het resultaat lager is dan het krachtens het eerste lid bepaalde bedrag. Voor de toepassing van dit lid wordt voor de bepaling van het bijheffingspercentage voor de jurisdictie geen rekening gehouden met betrokken belastingen ter zake van dat passief inkomen bij de groepsentiteit-eigenaar.

Betrokken belastingen bij de groepsentiteit-eigenaar ter zake van zulk passief inkomen die na de toepassing van deze paragraaf resteren, worden niet toegerekend krachtens de paragrafen 3 en 4.

Voor de toepassing van deze paragraaf wordt onder "passief inkomen" verstaan de volgende, in het kwalificerend inkomen opgenomen inkomensbestanddelen, voor zover een groepsentiteit-eigenaar aan belasting onderworpen is geweest in het kader van een fiscaal regime inzake gecontroleerde buitenlandse vennootschappen of als gevolg van een eigendomsbelang in een hybride entiteit:

a) een dividend of daarmee gelijkgestelde betaling;

b) rente of daarmee gelijkgestelde betaling;

c) huur;

d) royalty;

e) lijfrente, of

f) nettowinsten uit een actief van het soort dat inkomen als omschreven in de bepalingen onder a) tot en met e) voortbrengt.

§ 7. Wanneer het kwalificerend inkomen van een vaste inrichting wordt aangemerkt als kwalificerend inkomen van de hoofdentiteit overeenkomstig artikel 11, § 5, worden de betrokken belastingen met betrekking tot dat inkomen in de jurisdictie waar de vaste inrichting is gevestigd, aangemerkt als betrokken belastingen van de hoofdentiteit ten belope van een bedrag dat niet hoger is dan dat inkomen vermenigvuldigd met het hoogste belastingtarief voor regulier inkomen in de jurisdictie waar de hoofdentiteit is gevestigd.

Art. 20. § 1er. Lorsqu'une entité constitutive enregistre un ajustement de ses impôts concernés au titre d'une année fiscale antérieure dans ses états financiers, cet ajustement est considéré comme un ajustement des impôts concernés au titre de l'année fiscale pendant laquelle l'ajustement est effectué, sauf si l'ajustement se rapporte à une année fiscale pendant laquelle une diminution des impôts concernés est constatée pour la juridiction.

Lorsqu'il y a une diminution des impôts concernés qui ont été pris en compte dans le montant ajusté des impôts concernés de l'entité constitutive au titre d'une année fiscale antérieure, le taux effectif d'imposition et l'impôt complémentaire au titre de cette année fiscale sont recalculés conformément à l'article 24, § 1er, en minorant le montant ajusté des impôts concernés du montant de la diminution des impôts concernés. Le bénéfice admissible déterminé au titre de l'année fiscale et de toute année fiscale antérieure est ajusté en conséquence.

L'entité constitutive déclarante peut exercer, sur une base annuelle, conformément à l'article 59, une option selon laquelle une diminution non significative des impôts concernés peut être considérée comme un ajustement des impôts concernés au titre de l'année fiscale pendant laquelle l'ajustement est effectué. Une diminution non significative des impôts concernés est une diminution agrégée de moins de 1 million d'euros du montant ajusté des impôts concernés déterminé pour la juridiction au titre de l'année fiscale.

§ 2. Lorsque le taux d'imposition applicable en droit interne est ramené en dessous du taux minimum d'imposition et que cette réduction donne lieu à une charge d'impôt différé, le montant de la charge d'impôt différé qui en résulte est considéré comme un ajustement de l'impôt dû par une entité constitutive pour les impôts concernés qui sont pris en considération conformément à l'article 15 pour une année fiscale antérieure.

§ 3. Lorsqu'une charge d'impôt différé a été prise en compte à un taux inférieur au taux minimum d'imposition et que le taux d'imposition applicable est majoré par la suite, le montant de la charge d'impôt différé résultant de cette majoration est considéré, une fois qu'il est réglé, comme un ajustement des impôts concernés dus par une entité constitutive pour les impôts concernés pris en compte au titre d'une année fiscale antérieure conformément à l'article 15.

L'ajustement prévu à l'alinéa 1er n'excède pas un montant égal à la charge d'impôt différé recalculée au taux minimum d'imposition.

§ 4. Lorsqu'une somme de plus de 1 million d'euros sur le montant dû par une entité constitutive en tant que charge d'impôt exigible et prise en compte dans le montant ajusté des impôts concernés au titre d'une année fiscale n'est pas acquittée dans les trois ans suivant la fin de la dite année, le taux effectif d'imposition et l'impôt complémentaire au titre de l'année fiscale pendant laquelle le montant non acquitté a été déclaré comme un impôt concerné sont recalculés

Art. 20. § 1. Wanneer een groepsentiteit een aanpassing van haar betrokken belastingen voor een voorgaand verslagjaar in haar financiële rekeningen verwerkt, wordt die aanpassing aangemerkt als een aanpassing van betrokken belastingen in het verslagjaar waarin de aanpassing is verricht, tenzij de aanpassing betrekking heeft op een verslagjaar waarin er een daling is van de betrokken belastingen voor de jurisdictie.

Wanneer er een daling is van de betrokken belastingen die waren opgenomen in de aangepaste betrokken belastingen van de groepsentiteit voor een voorgaand verslagjaar, worden het effectieve belastingtarief en de bijheffing voor dat verslagjaar herberekend overeenkomstig artikel 24, § 1, door de aangepaste betrokken belastingen te verminderen met het bedrag van de daling van de betrokken belastingen. Het kwalificerende inkomen voor het verslagjaar en voorgaande verslagjaren wordt dienovereenkomstig aangepast.

Overeenkomstig de jaarlijkse keuze van de indienende groepsentiteit die overeenkomstig artikel 59, wordt gemaakt, kan een daling van de betrokken belastingen die van geen materieel belang is, worden aangemerkt als een aanpassing van de betrokken belastingen in het verslagjaar waarin de aanpassing wordt verricht. Een daling van de betrokken belastingen die van geen materieel belang is, is een geaggregeerde daling van minder dan 1 miljoen euro in de aangepaste betrokken belastingen die zijn vastgesteld voor de jurisdictie voor het verslagjaar.

§ 2. Wanneer het toepasselijke binnenlandse belastingtarief wordt verlaagd tot onder het minimumbelastingtarief en die verlaging tot een uitgestelde belastinglast leidt, wordt het bedrag van de daaruit voortvloeiende uitgestelde belastinglast aangemerkt als een aanpassing van de verplichting van de groepsentiteit ter zake van betrokken belastingen die op grond van artikel 15 in aanmerking zijn genomen voor een voorgaand verslagjaar.

§ 3. Wanneer een uitgestelde belastinglast in aanmerking was genomen tegen een lager tarief dan het minimumbelastingtarief en het toepasselijke belastingtarief later is verhoogd, wordt het bedrag van de uitgestelde belastinglast naar aanleiding van die verhoging bij de betaling ervan aangemerkt als een aanpassing van de verplichting van een groepsentiteit ter zake van betrokken belastingen die voor een voorgaand verslagjaar overeenkomstig artikel 15 zijn opgelegd.

De aanpassing krachtens het eerste lid mag niet hoger zijn dan een bedrag dat gelijk is aan de uitgestelde belastinglast, herberekend tegen het minimumbelastingtarief.

§ 4. Wanneer meer dan 1 miljoen euro van het als belastinglasten van het lopende jaar door een groepsentiteit opgebouwde bedrag dat is opgenomen in de aangepaste betrokken belastingen voor een verslagjaar, niet is betaald binnen drie jaar na afloop van dat verslagjaar, worden het effectieve belastingtarief en de bijheffing voor het verslagjaar waarin het onbetaalde bedrag was gevorderd als een betrokken belasting, herberekend overeenkomstig artikel 24, § 1,

conformément à l'article 24, § 1er, en excluant le montant ajusté des impôts concernés qui n'a pas été acquitté.

Chapitre 5 - Calcul du taux effectif d'imposition et de l'impôt complémentaire

Art. 21. § 1er. Le taux effectif d'imposition d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure est calculé, pour chaque année fiscale et pour chaque juridiction, pour autant qu'il existe un bénéfice admissible net dans la juridiction, selon le rapport entre, au numérateur, la somme des montants ajustés des impôts concernés de toutes les entités constitutives établies dans la juridiction déterminés conformément au chapitre 4 et, au dénominateur, le bénéfice admissible net des entités constitutives dans la juridiction tel que défini au paragraphe 2.

§ 2. Le bénéfice ou la perte admissibles nets des entités constitutives établies dans la juridiction au titre d'une année fiscale est la différence entre, d'une part, les bénéfices admissibles de toutes les entités constitutives établies dans la juridiction, déterminés conformément au chapitre 3, et, d'autre part, la somme des pertes admissibles de toutes les entités constitutives établies dans la juridiction, déterminées conformément au chapitre 3.

§ 3. Le montant ajusté des impôts concernés et le bénéfice ou la perte admissibles d'entités constitutives qui sont des entités d'investissement sont exclus du calcul du taux effectif d'imposition conformément au paragraphe 1er et du calcul du bénéfice admissible net conformément au paragraphe 2.

§ 4. Le taux effectif d'imposition de chaque entité constitutive apatride est calculé, pour chaque année fiscale, séparément du taux effectif d'imposition de toutes les autres entités constitutives.

Art. 22. § 1er. Lorsque le taux effectif d'imposition d'une juridiction dans laquelle sont établies des entités constitutives est inférieur au taux minimum d'imposition pour une année fiscale, le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure calcule l'impôt complémentaire séparément pour chacune de ses entités constitutives dont le bénéfice admissible est pris en compte dans le calcul du bénéfice admissible net de cette juridiction. L'impôt complémentaire est calculé sur une base juridictionnelle.

§ 2. Le pourcentage de l'impôt complémentaire pour une juridiction au titre d'une année fiscale est la différence positive en points de pourcentage, le cas échéant, entre le taux minimum d'imposition, d'une part, et le taux effectif d'imposition calculé conformément à l'article 21, d'autre part.

§ 3. L'impôt complémentaire pour la juridiction au titre d'une année fiscale est le montant positif, le cas échéant, résultant du produit du pourcentage de l'impôt complémentaire, déterminé conformément au paragraphe 2, multiplié par le montant du bénéfice excédentaire déterminé conformément au paragraphe 4, majoré de l'impôt complémentaire additionnel déterminé conformément à l'article 24, et minoré du montant

door dat onbetaalde bedrag uit te sluiten van de aangepaste betrokken belastingen.

Hoofdstuk 5 - Berekening van het effectieve belastingtarief en de bijheffing

Art. 21. § 1. Het effectieve belastingtarief van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep wordt berekend voor elk verslagjaar en voor elke jurisdictie, mits er een netto kwalificerend inkomen in de jurisdictie is, volgens de verhouding tussen, in de teller, de som van de aangepaste betrokken belastingen van alle in de jurisdictie gevestigde groepsentiteiten, bepaald overeenkomstig hoofdstuk 4 en, in de noemer, het netto kwalificerende inkomen van de groepsentiteiten in de jurisdictie zoals gedefinieerd in paragraaf 2.

§ 2. Het netto kwalificerende inkomen of verlies van de groepsentiteiten in de jurisdictie voor een verslagjaar is het verschil tussen enerzijds, het kwalificerende inkomen van alle in de jurisdictie gevestigde groepsentiteiten, bepaald overeenkomstig hoofdstuk 3, en anderzijds, de som van de kwalificerende verliezen van alle in de jurisdictie gevestigde groepsentiteiten, bepaald overeenkomstig hoofdstuk 3.

§ 3. Aangepaste betrokken belastingen en het kwalificerende inkomen of verlies van groepsentiteiten die beleggingsentiteiten zijn, worden niet meegenomen in de berekening van het effectieve belastingtarief overeenkomstig paragraaf 1 en in de berekening van het netto kwalificerende inkomen overeenkomstig paragraaf 2.

§ 4. Het effectieve belastingtarief van elke staatloze groepsentiteit wordt berekend, voor ieder verslagjaar, afzonderlijk van het effectieve belastingtarief van alle andere groepsentiteiten.

Art. 22. § 1. Wanneer het effectieve belastingtarief van een jurisdictie waarin groepsentiteiten zijn gevestigd, lager is dan het minimumbelastingtarief voor een verslagjaar, berekent de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep afzonderlijk de bijheffing voor elk van zijn groepsentiteiten die een kwalificerend inkomen hebben dat is meegenomen in de berekening van het netto kwalificerend inkomen van die jurisdictie. De bijheffing wordt berekend op jurisdictionele grondslag.

§ 2. Het bijheffingspercentage voor een jurisdictie voor een verslagjaar is het in voorkomend geval positieve verschil in procentpunten tussen enerzijds, het minimumbelastingtarief, en anderzijds, het effectieve belastingtarief berekend overeenkomstig artikel 21.

§ 3. De jurisdictionele bijheffing voor een verslagjaar is het in voorkomend geval positieve bedrag dat voortvloeit uit de vermenigvuldiging van het bijheffingspercentage, bepaald overeenkomstig paragraaf 2, met het bedrag van de overwinst bepaald overeenkomstig paragraaf 4, vermeerderd met de aanvullende bijheffing bepaald overeenkomstig artikel 24, en verminderd met het bedrag van de binnenlandse bijheffing,

de l'impôt national complémentaire déterminé conformément au chapitre 6 ou à un impôt national complémentaire qualifié d'une autre juridiction.

§ 4. Le bénéfice excédentaire pour la juridiction au titre de l'année fiscale visé au paragraphe 3 est la différence positive, le cas échéant, entre le montant du bénéfice admissible net déterminé conformément à l'article 21, § 2, pour la juridiction, d'une part, et le montant de l'exclusion de bénéfices liée à la substance déterminé conformément à l'article 23, pour la juridiction, d'autre part.

§ 5. L'impôt complémentaire d'une entité constitutive au titre de l'année fiscale en cours est le produit de l'impôt complémentaire pour la juridiction déterminé conformément au paragraphe 3, multiplié, par le rapport entre, au numérateur, le bénéfice admissible de l'entité constitutive déterminé conformément au chapitre 3 et, au dénominateur, le total des bénéfices admissibles de toutes les entités constitutives établies dans la juridiction.

§ 6. Si l'impôt complémentaire pour la juridiction résulte d'un nouveau calcul conformément à l'article 24, § 1er, et qu'aucun bénéfice admissible net n'est enregistré dans la juridiction au titre de l'année fiscale, l'impôt complémentaire est affecté à chaque entité constitutive au moyen de la formule énoncée au paragraphe 5, sur la base du bénéfice admissible réalisé par les entités constitutives au titre des années fiscales pour lesquelles les nouveaux calculs ont été effectués conformément à l'article 24, § 1er.

§ 7. L'impôt complémentaire de chaque entité constitutive apatride est calculé, pour chaque année fiscale, séparément de l'impôt complémentaire de toutes les autres entités constitutives.

Art. 23. § 1er. À moins qu'une entité constitutive déclarante d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure choisisse, en vertu de l'article 59, de ne pas appliquer l'exclusion de bénéfices liée à la substance au titre de l'année fiscale, le bénéfice admissible net pour une juridiction est minoré, aux fins du calcul de l'impôt complémentaire, d'un montant égal à la somme de l'exclusion applicable aux frais de personnel visée au paragraphe 2 et de l'exclusion applicable aux actifs corporels visée au paragraphe 3 pour chaque entité constitutive établie dans la juridiction.

§ 2. L'exclusion applicable aux frais de personnel d'une entité constitutive établie dans une juridiction est égale à 5 p.c. des frais de personnel éligibles correspondant aux employés éligibles qui exercent des activités pour le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure dans cette juridiction, à l'exception des frais de personnel éligibles qui sont:

a) capitalisés et intégrés dans la valeur comptable des actifs corporels éligibles;

b) attribuables au bénéfice qui est exclu conformément à l'article 10.

zoals bepaald in hoofdstuk 6 of uit hoofde van een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing van een ander land.

§ 4. De in paragraaf 3 bedoelde overwinst voor de jurisdictie voor het verslagjaar is, in voorkomend geval, het positieve verschil tussen het netto kwalificerende inkomen bepaald voor de jurisdictie overeenkomstig artikel 21, § 2, enerzijds, en het bedrag van het op basis van substance uitgesloten inkomen bepaald voor de jurisdictie overeenkomstig artikel 23, anderzijds.

§ 5. De bijheffing van een groepsentiteit voor het lopende verslagjaar is gelijk aan de jurisdictionele bijheffing bepaald overeenkomstig paragraaf 3, vermenigvuldigd met de verhouding tussen, in de teller, het kwalificerende inkomen van de groepsentiteit bepaald overeenkomstig hoofdstuk 3 en, in de noemer, de som van het totale kwalificerende inkomen van alle groepsentiteiten in de jurisdictie.

§ 6. Als de jurisdictionele bijheffing voortvloeit uit een herberekening op grond van artikel 24, § 1, en er geen netto kwalificerend inkomen is in de jurisdictie voor het verslagjaar, wordt de bijheffing toegerekend aan elke groepsentiteit aan de hand van de formule in paragraaf 5 op basis van het kwalificerende inkomen van de groepsentiteiten in de verslagjaren waarvoor de herberekeningen op grond van artikel 24, § 1, zijn verricht.

§ 7. De bijheffing van elke staatloze groepsentiteit wordt, voor ieder verslagjaar, berekend los van de bijheffing van alle andere groepsentiteiten.

Art. 23. § 1.Tenzij een indienende groepsentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep er overeenkomstig artikel 59, voor kiest de op substance gebaseerde inkomensuitzondering voor het verslagjaar niet toe te passen, wordt het netto kwalificerende inkomen voor een jurisdictie, met het oog op de berekening van de bijheffing, verminderd met een bedrag dat gelijk is aan de som van de in paragraaf 2 bedoelde uitzondering voor de loonkosten en de in paragraaf 3 bedoelde uitzondering voor materiële activa voor elke in de jurisdictie gevestigde groepsentiteit.

§ 2. De uitzondering voor de loonkosten van een in een jurisdictie gevestigde groepsentiteit is gelijk aan 5 pct. van haar in aanmerking komende loonkosten van in aanmerking komende werknemers die in die jurisdictie werkzaamheden voor de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep uitoefenen, met uitzondering van in aanmerking komende loonkosten die:

a) gekapitaliseerd en opgenomen zijn in de boekwaarde van de in aanmerking komende materiële activa;

b) toerekenbaar zijn aan inkomen dat overeenkomstig artikel 10 is uitgesloten.

§ 3. L'exclusion applicable aux actifs corporels d'une entité constitutive établie dans une juridiction est égale à 5 p.c. de la valeur comptable des actifs corporels éligibles situés dans la juridiction, à l'exception de:

a) la valeur comptable des biens, notamment des terrains et des bâtiments, détenus en vue d'être vendus ou loués ou en tant qu'investissement;

b) la valeur comptable des actifs corporels utilisés pour réaliser le résultat qui est exclu conformément à l'article 10.

§ 4. Aux fins du paragraphe 3, la valeur comptable des actifs corporels éligibles correspond à la moyenne des valeurs comptables des actifs corporels éligibles au début et à la fin de l'année fiscale, telles qu'elles sont enregistrées aux fins de l'établissement des états financiers consolidés de l'entité mère ultime, diminuées des amortissements cumulés, provisions et autres dotations et augmentées de tout montant attribuable à la capitalisation des frais de personnel.

§ 5. Aux fins des paragraphes 2 et 3, les frais de personnel éligibles et les actifs corporels éligibles d'une entité constitutive qui est un établissement stable sont ceux qui sont pris en compte dans ses états financiers distincts conformément à l'article 11, §§ 1er et 2, pour autant que les frais de personnel éligibles et les actifs corporels éligibles se trouvent dans la même juridiction que l'établissement stable.

Les frais de personnel éligibles et les actifs corporels éligibles d'un établissement stable ne sont pas pris en compte dans les frais de personnel éligibles et les actifs corporels éligibles de l'entité principale.

Lorsque le bénéfice d'un établissement stable a été totalement ou partiellement exclu conformément à l'article 12, § 1er, et à l'article 41, § 5, les frais de personnel éligibles et les actifs corporels éligibles de cet établissement stable sont exclus dans la même proportion du calcul effectué au titre du présent article pour le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure.

§ 6. Les frais de personnel éligibles des employés éligibles payés par une entité transparente intermédiaire et les actifs corporels éligibles détenus par une entité transparente intermédiaire qui ne sont pas attribués conformément au paragraphe 5 sont attribués:

a) aux entités constitutives propriétaires de titres d'une entité transparente intermédiaire, proportionnellement au montant qui leur a été attribué conformément à l'article 12, § 4, pour autant que les employés éligibles et les actifs corporels éligibles se trouvent dans la juridiction des entités détentrices de titres; et

b) à l'entité transparente intermédiaire, si elle est l'entité mère ultime, réduits proportionnellement au bénéfice exclu du calcul du bénéfice admissible de l'entité transparente intermédiaire

§ 3. De uitzondering voor materiële activa van een in een jurisdictie gevestigde groepsentiteit is gelijk aan 5 pct. van de boekwaarde van de in aanmerking komende materiële activa die in de jurisdictie zijn gelegen, met uitzondering van:

a) de boekwaarde van vastgoed, inclusief terreinen en gebouwen, dat wordt aangehouden voor verkoop, leasing of investeringen;

b) de boekwaarde van materiële activa die worden gebruikt om inkomen te genereren dat overeenkomstig artikel 10 is uitgesloten.

§ 4. Voor de toepassing van paragraaf 3 is de boekwaarde van in aanmerking komende materiële activa het gemiddelde van de boekwaarde van in aanmerking komende materiële activa aan het begin en het einde van het verslagjaar, zoals geregistreerd met het oog op de voorbereiding van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit, verminderd met geaccumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen en vermeerderd met aan de kapitalisatie van loonlasten toerekenbare bedragen.

§ 5. Voor de toepassing van de paragrafen 2 en 3 zijn de in aanmerking komende loonkosten en de in aanmerking komende materiële activa van een groepsentiteit die een vaste inrichting is, deze die zijn opgenomen in haar afzonderlijke financiële rekeningen overeenkomstig artikel 11, §§ 1 en 2, op voorwaarde dat de in aanmerking komende loonkosten en de in aanmerking komende materiële activa in dezelfde jurisdictie als de vaste inrichting zijn gelegen.

De in aanmerking komende loonkosten en de in aanmerking komende materiële activa van een vaste inrichting worden buiten beschouwing gelaten voor de in aanmerking komende loonkosten en de in aanmerking komende materiële activa van de hoofdentiteit.

Wanneer het inkomen van een vaste inrichting op grond van artikel 12, § 1, en artikel 41, § 5, geheel of gedeeltelijk is uitgesloten, worden de in aanmerking komende loonkosten en de in aanmerking komende materiële activa van die vaste inrichting in dezelfde mate niet meegenomen in de berekening voor de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep krachtens dit artikel.

§ 6. In aanmerking komende loonkosten van in aanmerking komende werknemers die zijn betaald door, en in aanmerking komende materiële activa die eigendom zijn van, een doorstroomentiteit die niet zijn toegerekend krachtens paragraaf 5, worden toegerekend aan:

a) de groepsentiteit-eigenaren van de doorstroomentiteit, naar rato van het bedrag dat hun op grond van artikel 12, § 4, is toegerekend, mits de in aanmerking komende werknemers en de in aanmerking komende materiële activa in de jurisdictie van de groepsentiteit-eigenaren gelegen zijn; en

b) de doorstroomentiteit, indien zij de uiteindelijke moederentiteit is, verminderd naar rato van het inkomen dat niet is meegenomen in de berekening van het kwalificerende

conformément à l'article 41, §§ 1er et 2, pour autant que les employés éligibles et les actifs corporels éligibles se trouvent dans la juridiction de l'entité transparente intermédiaire.

Tous les autres frais de personnel éligibles et actifs corporels éligibles de l'entité transparente intermédiaire sont exclus des calculs de l'exclusion de bénéfices liée à la substance du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure.

§ 7. L'exclusion de bénéfices liée à la substance de chaque entité constitutive apatride est calculée, pour chaque année fiscale, séparément de l'exclusion de bénéfices liée à la substance de toutes les autres entités constitutives.

§ 8. L'exclusion de bénéfices liée à la substance, calculée conformément au présent article, n'inclut pas l'exclusion applicable aux frais de personnel et l'exclusion applicable aux actifs corporels des entités constitutives qui sont des entités d'investissement dans cette juridiction.

Art. 24. § 1er. Lorsque, conformément à l'article 3, 28°, alinéa 3, à l'article 13, § 3, à l'article 17, § 6, à l'article 20, §§ 1er et 4, et à l'article 43, § 5, un ajustement des impôts concernés ou du bénéfice ou de la perte admissibles donne lieu à un nouveau calcul du taux effectif d'imposition et de l'impôt complémentaire du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure au titre d'une année fiscale antérieure, le taux effectif d'imposition et l'impôt complémentaire sont recalculés conformément aux règles énoncées aux articles 21 à 23. Tout montant d'impôt complémentaire additionnel résultant de ce nouveau calcul est considéré comme un impôt complémentaire additionnel aux fins de l'article 22, § 3, au titre de l'année fiscale au cours de laquelle le nouveau calcul est effectué.

§ 2. Lorsqu'il y a un impôt complémentaire additionnel et qu'il n'y a pas de bénéfice admissible net pour la juridiction au titre de l'année fiscale, le bénéfice admissible de chaque entité constitutive établie dans ladite juridiction est égal à l'impôt complémentaire affecté à ces entités constitutives conformément à l'article 22, §§ 5 et 6, divisé par le taux minimum d'imposition.

§ 3. Lorsque, conformément à l'article 15, § 5, un impôt complémentaire additionnel est dû, le bénéfice admissible de chaque entité constitutive établie dans la juridiction est égal à l'impôt complémentaire affecté à cette entité constitutive divisé par le taux minimum d'imposition. L'affectation est effectuée au prorata, pour chaque entité constitutive, sur la base du produit du bénéfice ou de la perte admissible multiplié par le taux minimum d'imposition et diminué du montant ajusté des impôts concernés.

L'impôt complémentaire additionnel n'est affecté qu'aux entités constitutives qui enregistrent un montant ajusté des impôts concernés inférieur à zéro et inférieur au bénéfice ou à la perte admissibles de ces entités constitutives multiplié par le taux minimum d'imposition.

inkomen van de doorstroomentiteit op grond van artikel 41, §§ 1 en 2, mits de in aanmerking komende werknemers en de in aanmerking komende materiële activa in de jurisdictie van de doorstroomentiteit gelegen zijn.

Alle andere in aanmerking komende loonkosten en in aanmerking komende materiële activa van de doorstroomentiteit worden niet meegenomen in de berekeningen van het op basis van substance uitgesloten inkomen van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep.

§ 7. Het op basis van substance uitgesloten inkomen van elke staatloze groepsentiteit wordt, voor ieder verslagjaar, berekend afzonderlijk van het op basis van substance uitgesloten inkomen van alle andere groepsentiteiten.

§ 8. Het op basis van substance uitgesloten inkomen dat krachtens dit artikel is berekend, omvat niet de uitgezonderde loonkosten en de uitgezonderde materiële activa van groepsentiteiten die in die jurisdictie beleggingsentiteiten zijn.

Art. 24. § 1. Wanneer op grond van artikel 3, 28°, derde lid, artikel 13, § 3, artikel 17, § 6, artikel 20, §§ 1 en 4, en artikel 43, § 5, een aanpassing van betrokken belastingen of kwalificerend inkomen of verlies tot herberekening van het effectieve belastingtarief en de bijheffing van de MNO-groep of de omvangrijke binnenlandse groep voor een voorgaand verslagjaar leidt, worden het effectieve belastingtarief en de bijheffing herberekend volgens de regels in de artikelen 21 tot 23. Als het bedrag aan bijheffing voor een periode stijgt naar aanleiding van die herberekening, wordt dat aangemerkt als een aanvullende bijheffing voor de toepassing van artikel 22, § 3, voor het verslagjaar waarin de herberekening is verricht.

§ 2. Wanneer er een aanvullende bijheffing is en geen netto kwalificerend inkomen voor de jurisdictie voor het verslagjaar, is het kwalificerende inkomen van elke in die jurisdictie gevestigde groepsentiteit een bedrag dat gelijk is aan de aan die groepsentiteiten toegerekende bijheffing op grond van artikel 22, §§ 5 en 6, gedeeld door het minimumbelastingtarief.

§ 3. Wanneer er op grond van artikel 15, § 5, een aanvullende bijheffing verschuldigd is, is het kwalificerende inkomen van elke in de jurisdictie gevestigde groepsentiteit een bedrag dat gelijk is aan de aan die groepsentiteiten toegerekende aanvullende bijheffing, gedeeld door het minimumbelastingtarief. De toerekening geschiedt *pro rata* aan elke groepsentiteit op basis van het kwalificerende inkomen of -verlies vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief en verminderd met de aangepaste betrokken belastingen.

De aanvullende bijheffing wordt uitsluitend toegerekend aan groepsentiteiten die een bedrag van aangepaste betrokken belastingen registreren dat lager is dan nul en lager dan het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteiten, vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief.

§ 4. Lorsqu'une entité constitutive se voit affecter un impôt complémentaire additionnel conformément au présent article et à l'article 22, §§ 5 et 6, cette entité constitutive est considérée comme une entité constitutive faiblement imposée aux fins des chapitres 6 et 7.

Art. 25. § 1er. Par dérogation aux articles 21 à 24 et à l'article 26, l'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle l'impôt complémentaire dû pour les entités constitutives établies dans une juridiction est égal à zéro au titre d'une année fiscale si, au titre de cette année fiscale:

a) le chiffre d'affaires admissible moyen de l'ensemble des entités constitutives établies dans cette juridiction est inférieur à 10 millions d'euros; et

b) le bénéfice ou la perte admissibles moyens de l'ensemble des entités constitutives de cette juridiction est une perte ou est un bénéfice inférieur à 1 million d'euros.

L'option visée à l'alinéa 1er est exercée sur une base annuelle conformément à l'article 59.

§ 2. Le chiffre d'affaires admissible moyen ou le bénéfice ou la perte admissibles moyens visés au paragraphe 1er correspondent à la moyenne du chiffre d'affaires admissible ou du bénéfice ou de la perte admissibles des entités constitutives réalisés dans la juridiction au titre de l'année fiscale et des deux années fiscales précédentes.

En l'absence d'entités constitutives réalisant un chiffre d'affaires admissible ou une perte admissible dans la juridiction au cours de la première ou de la deuxième année fiscale précédente ou des deux, ces années fiscales sont exclues du calcul du chiffre d'affaires admissible moyen et du bénéfice ou de la perte admissibles moyens dans la juridiction concernée.

§ 3. Le chiffre d'affaires admissible des entités constitutives établies dans une juridiction au titre d'une année fiscale correspond à la somme de tous les chiffres d'affaires des entités constitutives établies dans cette juridiction, réduite ou augmentée de tout ajustement effectué conformément au chapitre 3.

§ 4. Le bénéfice ou la perte admissibles des entités constitutives établies dans une juridiction au titre d'une année fiscale correspond au bénéfice ou à la perte admissibles nets de cette juridiction, calculés conformément à l'article 21, § 2.

§ 5. Le présent article ne s'applique pas aux entités constitutives apatrides ni aux entités d'investissement. Le chiffre d'affaires et le bénéfice ou la perte admissibles de ces entités sont exclus du calcul du présent article.

Art. 26. § 1er. Le calcul du taux effectif d'imposition et de l'impôt complémentaire pour une juridiction conformément au présent titre en ce qui concerne les membres d'un sous-groupe à détention minoritaire s'applique comme si chaque sous-groupe à détention minoritaire était un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure distinct.

§ 4. Wanneer aan een groepsentiteit een aanvullende bijheffing wordt toegerekend overeenkomstig dit artikel en artikel 22, §§ 5 en 6, wordt die groepsentiteit voor de toepassing van hoofdstukken 6 en 7 aangemerkt als een laagbelaste groepsentiteit.

Art. 25. § 1. De indienende groepsentiteit kan ervoor kiezen om, in afwijking van de artikelen 21 tot en met 24 en artikel 26, de verschuldigde bijheffing voor de in een jurisdictie gevestigde groepsentiteiten gelijk aan nul te laten zijn voor een verslagjaar indien, voor dat verslagjaar:

a) de gemiddelde kwalificerende opbrengsten van alle in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten lager zijn dan 10 miljoen euro; en

b) het gemiddelde kwalificerende inkomen of verlies van alle in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten een verlies is of minder bedraagt dan 1 miljoen euro.

De keuze bedoeld in het eerste lid wordt jaarlijks gemaakt overeenkomstig artikel 59.

§ 2. De gemiddelde kwalificerende opbrengsten of het gemiddelde kwalificerende inkomen of verlies bedoeld in paragraaf 1 is het gemiddelde van de kwalificerende opbrengsten of het kwalificerende inkomen of verlies van de in de jurisdictie gevestigde groepsentiteiten voor het verslagjaar en de twee voorgaande verslagjaren.

Als er geen in de jurisdictie gevestigde groepsentiteiten met kwalificerende opbrengsten of een kwalificerend verlies in het eerste of tweede voorgaande verslagjaar, of in beide, zijn, wordt dat verslagjaar of worden die verslagjaren uitgesloten van de berekening van de gemiddelde kwalificerende opbrengsten of het gemiddelde kwalificerende inkomen of verlies van die jurisdictie.

§ 3. De kwalificerende opbrengsten van de in een jurisdictie gevestigde groepsentiteiten voor een verslagjaar zijn de som van alle opbrengsten van de in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten, verminderd of vermeerderd met overeenkomstig hoofdstuk 3 verrichte aanpassingen.

§ 4. Het kwalificerende inkomen of verlies van de in een jurisdictie gevestigde groepsentiteiten voor een verslagjaar is het netto kwalificerende inkomen of verlies van die jurisdictie zoals berekend overeenkomstig artikel 21, § 2.

§ 5. Dit artikel is niet van toepassing op staatloze groepsentiteiten en beleggingsentiteiten. De opbrengsten en het kwalificerende inkomen of verlies van die entiteiten worden niet meegenomen in de berekening van dit artikel.

Art. 26. § 1. De berekening van het effectieve belastingtarief en de bijheffing voor een jurisdictie overeenkomstig deze titel ter zake van leden van een in minderheidseigendom gehouden subgroep wordt verricht alsof elke in minderheidseigendom gehouden subgroep een afzonderlijke MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep is.

Le montant ajusté des impôts concernés et le bénéfice ou la perte admissibles des membres d'un sous-groupe à détention minoritaire sont exclus de la détermination du montant résiduel du taux effectif d'imposition du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure calculé conformément à l'article 21, § 1er, et du bénéfice admissible net calculé conformément à l'article 21, § 2.

§ 2. Le taux effectif d'imposition et l'impôt complémentaire d'une entité constitutive à détention minoritaire qui n'est pas membre d'un sous-groupe à détention minoritaire sont calculés sur la base de l'entité conformément au présent titre.

Le montant ajusté des impôts concernés et le bénéfice ou la perte admissibles de l'entité constitutive à détention minoritaire sont exclus de la détermination du montant résiduel du taux effectif d'imposition du reste du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure calculé conformément à l'article 21, § 1er, et du bénéfice admissible net calculé conformément à l'article 21, § 2.

Le présent paragraphe ne s'applique pas à une entité constitutive à détention minoritaire qui est une entité d'investissement.

Chapitre 6- Impôt national complémentaire

Section 1re - Définitions

Art. 27. Aux fins du présent chapitre, il y a lieu d'entendre par:

1° le montant des impôts nationaux concernés ajustés des entités constitutives établies en Belgique: le montant visé à l'article 15, § 1er, des impôts concernés ajustés des entités constitutives d'un groupe d'EMN établies en Belgique, diminué des montants attribués aux entités constitutives établies en Belgique conformément à l'article 19, §§ 1er et 3;

2° le bénéfice admissible net des entités constitutives établies en Belgique: la somme des bénéfices admissibles nets des entités constitutives établies en Belgique déterminés à l'article 15, § 2;

3° le taux d'impôt national complémentaire en Belgique: le taux calculé pour chaque année fiscale comme étant le rapport entre, au numérateur, le montant des impôts nationaux concernés ajustés des entités constitutives établies en Belgique et, au dénominateur, le bénéfice admissible net des entités constitutives établies en Belgique;

4° l'exclusion de bénéfices liée à la substance en Belgique: le montant déterminé conformément à l'article 23 de l'exclusion de bénéfices liée à la substance des entités constitutives établies en Belgique;

5° impôt national complémentaire supplémentaire: le montant additionnel d'impôt complémentaire des entités constitutives établies en Belgique déterminé conformément à l'article 24.

De aangepaste betrokken belastingen en het kwalificerende inkomen of verlies van leden van een in minderheidseigendom gehouden subgroep worden niet meegenomen in de bepaling van het restbedrag van het effectieve belastingtarief van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep, berekend overeenkomstig artikel 21, § 1, en van het netto kwalificerende inkomen, berekend overeenkomstig artikel 21, § 2.

§ 2. Het effectieve belastingtarief en de bijheffing van een in minderheidseigendom gehouden groepsentiteit die geen lid is van een in minderheidseigendom gehouden subgroep, wordt berekend op entiteitsbasis overeenkomstig deze titel.

De aangepaste betrokken belastingen en het kwalificerende inkomen of verlies van de in minderheidseigendom gehouden groepsentiteit worden niet meegenomen in de bepaling van het restbedrag van het effectieve belastingtarief van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep, berekend overeenkomstig artikel 21, § 1, en van het netto kwalificerende inkomen, berekend overeenkomstig artikel 21, § 2.

Deze paragraaf is niet van toepassing op een in minderheidseigendom gehouden groepsentiteit die een beleggingsentiteit is.

Hoofdstuk 6 - Binnenlandse bijheffing

Afdeling 1 – Definities

Art. 27. Voor de toepassing van dit hoofdstuk wordt verstaan onder:

1° het bedrag van aangepaste betrokken binnenlandse belastingen van de in België gevestigde groepsentiteiten: het in artikel 15, § 1, bedoelde bedrag van aangepaste betrokken belastingen van de in België gevestigde groepsentiteiten van een MNO-groep, verminderd met de aan in België gevestigde groepsentiteiten toegekende bedragen overeenkomstig artikel 19, §§ 1 en 3;

2° netto kwalificerend inkomen van de in België gevestigde groepsentiteiten: de som van het in artikel 15, § 2, vastgestelde netto kwalificerend inkomen van de in België gevestigde groepsentiteiten;

3° het binnenlandse bijheffingsbelastingtarief in België: het tarief dat voor elk verslagjaar wordt berekend als de verhouding tussen in de teller het bedrag van aangepaste betrokken binnenlandse belastingen van de in België gevestigde groepsentiteiten en in de noemer het netto kwalificerend inkomen van de in België gevestigde groepsentiteiten;

4° op basis van substance uitgesloten inkomen in België: het overeenkomstig artikel 23 bepaalde bedrag van op basis van substance uitgesloten inkomen van de in België gevestigde groepsentiteiten;

5° bijkomende binnenlandse bijheffing: het bedrag aan aanvullende bijheffing van de in België gevestigde groepsentiteiten bepaald overeenkomstig artikel 24.

Section 2 – Détermination de l'impôt national complémentaire

Art. 28. § 1er. Lorsque le taux d'impôt national complémentaire d'un groupe d'EMN en Belgique est inférieur au taux minimum d'imposition pour une année fiscale, un impôt complémentaire additionnel est dû par une entité constitutive établie en Belgique.

§ 2. Le montant de l'impôt national complémentaire additionnel est déterminé:

1° en calculant la différence entre le taux minimum d'imposition et le taux d'impôt national complémentaire;

2° ce pourcentage est à multiplier par la différence entre les bénéfices nets admissibles des entités constitutives établies en Belgique et l'exclusion de bénéfices liée à la substance en Belgique;

3° à ce montant s'ajoute l'impôt national complémentaire supplémentaire.

§ 3. Si plusieurs entités constitutives établies en Belgique font partie d'un groupe d'EMN tel que visé au paragraphe 1er l'impôt relatif au groupe d'EMN est dû en premier lieu par l'entité constitutive qui a les bénéfices nets admissibles les plus élevés en Belgique.

Par dérogation à l'alinéa 1er, un groupe d'EMN peut choisir de désigner une autre entité constitutive établie en Belgique par laquelle l'impôt est dû en premier lieu.

§ 4. Le Roi peut déterminer les modalités d'application du présent article.

Art. 29. § 1er. Par dérogation à l'article 28, l'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle aucun impôt complémentaire n'est dû au titre d'une année fiscale si, au titre de cette année fiscale:

1° le chiffre d'affaires admissible moyen de l'ensemble des entités constitutives établies en Belgique est inférieur à 10 millions d'euros; et

2° le bénéfice ou la perte admissibles moyens de l'ensemble des entités constitutives établies en Belgique est une perte ou est un bénéfice inférieur à 1 million d'euros.

L'option est exercée sur une base annuelle conformément à l'article 25.

§ 2. Le chiffre d'affaires admissible moyen ou le bénéfice ou la perte admissibles moyens visés au paragraphe 1er est la moyenne du chiffre d'affaires admissible ou du bénéfice ou de la perte admissibles des entités constitutives réalisés en Belgique au titre de l'année fiscale et des deux années fiscales précédentes.

Afdeling 2 – Bepaling van de binnenlandse bijheffing

Art. 28. § 1. Wanneer het binnenlandse bijheffingsbelastingtarief van een MNO-groep in België lager is dan het minimumbelastingtarief voor een verslagjaar is een aanvullende binnenlandse bijheffing verschuldigd door een in België gevestigde groepsentiteit.

§ 2. Het bedrag van de aanvullende binnenlandse bijheffing wordt vastgesteld door:

1° het verschil te nemen tussen het minimumbelastingtarief en het binnenlandse bijheffingsbelastingtarief;

2° dit percentage te vermenigvuldigen met het verschil tussen het netto kwalificerend inkomen van de in België gevestigde groepsentiteiten en het op basis van substance uitgesloten inkomen in België;

3° aan dit bedrag de bijkomende binnenlandse bijheffing toe te voegen.

§ 3. Indien meerdere in België gevestigde groepsentiteiten behoren tot een MNO-groep als bedoeld in paragraaf 1 is de belasting in hoofde van de MNO-groep verschuldigd waarbij de verschuldigdheid in eerste instantie verschuldigd is door de groepsentiteit met het grootste netto kwalificerend inkomen in België.

In afwijking van het eerste lid kan een MNO-groep ervoor kiezen een andere in België gevestigde groepsentiteit aan te duiden door wie de belasting in eerste instantie verschuldigd is.

§ 4. De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van dit artikel.

Art. 29. § 1. In afwijking van artikel 28 is bij de keuze van de indienende groepsentiteit geen binnenlandse bijheffing verschuldigd voor een verslagjaar indien voor dat verslagjaar:

1° de gemiddelde kwalificerende opbrengsten van de in België gevestigde groepsentiteiten minder dan 10 miljoen euro bedraagt; en

2° het gemiddelde kwalificerend inkomen of verlies van de in België gevestigde groepsentiteiten een verlies is of minder dan 1 miljoen euro bedraagt.

De keuze wordt jaarlijks gemaakt overeenkomstig artikel 25.

§ 2. De gemiddelde kwalificerende opbrengsten of het gemiddelde kwalificerende inkomen of verlies bedoeld in paragraaf 1 is het gemiddelde van de kwalificerende opbrengsten of kwalificerend inkomen of verlies van de in België gevestigde groepsentiteiten voor het verslagjaar en de twee voorgaande verslagjaren.

En l'absence d'entités constitutives établies en Belgique réalisant un chiffre d'affaires admissible ou un bénéfice ou une perte admissible en Belgique au cours de la première ou de la deuxième année fiscale précédente ou des deux, ces années fiscales sont exclues du calcul du chiffre d'affaires admissible moyen et du bénéfice ou de la perte admissibles moyens en Belgique.

Section 3 – Majoration en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés

Art. 30. § 1er. L'impôt calculé conformément à l'article 28 est éventuellement majoré comme mentionné aux articles 157 à 168 du Code des impôts sur les revenus 1992, en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés, sans préjudice de l'application des paragraphes 2 et 4.

Pour l'application du présent article le taux de référence visé à l'article 161 du même Code ne peut pas être inférieur à 3 p.c..

Par dérogation aux articles 160 et 165 du même Code la limitation de majoration à 90 p.c. et le relèvement de la base de calcul à 106 p.c. de l'impôt dû à l'État ne sont cependant pas applicables.

L'exception à la majoration prévue à l'article 163 du même Code n'est pas applicable.

§ 2. La majoration visée au paragraphe 1er ne s'applique pas pour la partie provenant de versements anticipés insuffisants imputables au fait que les entités constitutives établies en Belgique d'un groupe d'EMN ont effectué des versements anticipés tels que visés aux articles 157 à 168 et 218 du même Code.

§ 3. Le Roi peut déterminer plus précisément les conditions d'application du présent article.

§ 4. Par à l'article 159 du même Code, pour les années fiscales qui débutent le 31 décembre 2024, les montants des versements anticipés sont multipliés par 3 fois le taux de référence si ceux-ci ont été effectués le 20 décembre 2024 au plus tard.

Chapitre 7 - Impôt complémentaire en vertu de la Règle d'inclusion des revenus (RIR)

Section 1 – Détermination de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR

Art. 31. § 1er. Un impôt complémentaire en vertu de la RIR, s'élevant au montant visé à l'article 32, est dû à l'égard de son entité constitutive faiblement imposée de même qu'à l'égard d'elle-même par les entités suivantes établies en Belgique:

1° une entité mère ultime;

2° une entité mère intermédiaire qui est détenue par une entité mère ultime établie dans un pays tiers ou par une

Als er geen in België gevestigde groepsentiteiten met kwalificerende opbrengsten of een kwalificerend verlies in het eerste of tweede voorgaande verslagjaar, of in beide, zijn, wordt dat verslagjaar of worden die verslagjaren uitgesloten van de berekening van de gemiddelde kwalificerende opbrengsten of het gemiddelde kwalificerende inkomen of verlies in België.

Afdeling 3 – Vermeerdering in geval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan

Art. 30. § 1. De belasting berekend overeenkomstig artikel 28, wordt eventueel vermeerderd zoals vermeld in de artikelen 157 tot 168 van het Wetboek van de Inkomstenbelasting 1992, ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan, onverminderd de toepassing van paragrafen 2 en 4.

Voor de toepassing van dit artikel mag de in artikel 161 van hetzelfde Wetboek bedoelde basisrentevoet niet lager zijn dan 3 pct..

In afwijking van de artikelen 160 en 165 van hetzelfde Wetboek, vinden de beperking van de vermeerdering tot 90 pct. en de verhoging van de berekeningsgrondslag tot 106 pct. van de Rijksbelasting evenwel geen toepassing.

De bij artikel 163 van hetzelfde Wetboek bepaalde uitzondering op de vermeerdering is niet van toepassing.

§ 2. De in paragraaf 1 bedoelde vermeerdering wordt niet toegepast voor het gedeelte dat voortkomt uit ontoereikende voorafbetalingen die te wijten zijn aan het feit dat de in België gevestigde groepsentiteiten van een MNO-groep voorafbetalingen hebben gedaan als bedoeld in artikelen 157 tot 168 en 218 van het hetzelfde Wetboek.

§ 3. De Koning kan nadere toepassingsvoorwaarden van dit artikel bepalen.

§ 4. In afwijking van artikel 159 van hetzelfde Wetboek, worden voor verslagjaren die aanvangen voor 31 december 2024, de bedragen van de voorafbetalingen vermenigvuldigd met 3 maal de basisrentevoet indien zij uiterlijk zijn gedaan op 20 december 2024.

Hoofdstuk 7 - IIR-bijheffing

Afdeling 1 – Bepaling van de IIR-bijheffing

Art. 31. § 1. Een IIR-bijheffing die gelijk is aan de bijheffing ten belope van het in artikel 32, bedoelde bedrag is verschuldigd ter zake van haar laagbelaste groepsentiteit alsook ter zake van zichzelf door de in België gevestigde volgende entiteiten:

1° een uiteindelijke moederentiteit;

2° een tussenliggende moederentiteit die wordt gehouden door een in een derde land gevestigde uiteindelijke

entité mère ultime établie dans un état membre de l'Union européenne qui est une entité exclue; et

3° une entité mère partiellement détenue.

§ 2. Le paragraphe 1er n'est pas applicable à une entité mère intermédiaire établie en Belgique lorsque:

a) l'entité mère ultime est assujettie à une RIR qualifiée au titre de l'année fiscale concernée; ou

b) une autre entité mère intermédiaire est établie dans une juridiction où elle est assujettie à une RIR qualifiée pour l'année fiscale concernée et détient, directement ou indirectement, une participation conférant le contrôle dans l'entité mère intermédiaire visée au paragraphe 1er.

§ 3. Le paragraphe 1er ne s'applique pas à une entité mère partiellement détenue établie en Belgique lorsqu'une autre entité mère intermédiaire est établie dans une juridiction dans laquelle elle est assujettie à une RIR qualifiée au titre de cette année fiscale et détient, directement ou indirectement, une participation de contrôle dans l'entité mère intermédiaire visée au paragraphe 1er.

§ 4. Le Roi peut déterminer les modalités d'application du présent article.

Art. 32. § 1er. L'impôt complémentaire pour la RIR visé à l'article 31 est égal à l'impôt complémentaire de l'entité constitutive faiblement imposée, calculé selon les modalités de l'article 22, multiplié par la part attribuable à l'entité mère de cet impôt complémentaire au titre de l'année fiscale.

§ 2. La part de l'impôt complémentaire pour une entité constitutive faiblement imposée attribuable à l'entité mère visée au paragraphe 1er correspond à la part des titres de participation de l'entité mère ouvrant droit sur le bénéfice admissible de l'entité constitutive faiblement imposée. Ladite part est égale au bénéfice admissible de l'entité constitutive faiblement imposée au titre de l'année fiscale, diminué du montant de ce bénéfice attribuable aux participations détenues par d'autres propriétaires, divisé par le bénéfice admissible de l'entité constitutive faiblement imposée au titre de l'année fiscale.

Le montant du bénéfice admissible attribuable aux titres de participation dans une entité constitutive faiblement imposée détenus par d'autres propriétaires visé à l'alinéa 1er correspond au montant qui aurait été considéré comme attribuable à ces propriétaires en vertu des principes de la norme de comptabilité financière admissible utilisée dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime si le bénéfice net de l'entité constitutive faiblement imposée était égal à son bénéfice admissible et si:

a) l'entité mère avait établi des états financiers consolidés conformément à cette norme comptable (ci-après dénommés "états financiers consolidés hypothétiques");

moederentiteit of door een in een lidstaat van de Europese Unie gevestigde uiteindelijke moederentiteit die een uitgesloten entiteit is; en

3° een partieel gehouden moederentiteit.

§ 2. Paragraaf 1 is niet van toepassing op een in België gevestigde tussenliggende moederentiteit wanneer:

a) de uiteindelijke moederentiteit voor het verslagjaar onderworpen is aan een gekwalificeerde IIR-bijheffing, of

b) een andere tussenliggende moederentiteit gevestigd is in een jurisdictie waar zij onderworpen is aan een gekwalificeerde IIR-bijheffing voor dat verslagjaar en zij direct of indirect een zeggenschapsbelang in de in paragraaf 1 bedoelde tussenliggende moederentiteit houdt.

§ 3. Paragraaf 1 is niet van toepassing op een in België gevestigde partieel gehouden moederentiteit indien een andere tussenliggende moederentiteit is gevestigd in een jurisdictie waar zij voor dat verslagjaar onderworpen is aan een gekwalificeerde IIR-bijheffing en zij direct of indirect een zeggenschapsbelang in de in paragraaf 1 bedoelde tussenliggende moederentiteit houdt.

§ 4. De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van dit artikel.

Art. 32. § 1. De in artikel 31 bedoelde IIR-bijheffing, is gelijk aan de bijheffing van de laagbelaste groepsentiteit, zoals berekend overeenkomstig artikel 22, vermenigvuldigd met het aan de moederentiteit toerekenbare deel van die bijheffing voor het verslagjaar.

§ 2. Het aan een moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing ter zake van een laagbelaste groepsentiteit bedoeld in paragraaf 1 is evenredig aan het eigendomsbelang van de moederentiteit in het kwalificerende inkomen van de laagbelaste groepsentiteit. Dat eigendomsbelang is voor het verslagjaar gelijk aan het kwalificerende inkomen van de laagbelaste groepsentiteit, onder aftrek van het deel van dat inkomen dat is toe te rekenen aan eigendomsbelangen van andere eigenaren, gedeeld door het kwalificerende inkomen van de laagbelaste groepsentiteit voor het verslagjaar.

Het bedrag aan kwalificerend inkomen dat is toe te rekenen aan door andere eigenaren aangehouden eigendomsbelangen in een laagbelaste groepsentiteit bedoeld in het eerste lid, is gelijk aan het bedrag dat aan die eigenaren toegerekend zou worden op grond van de aanvaardbare standaarden voor financiële verslaglegging die gebruikt worden voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit ingeval het netto-inkomen van de laagbelaste groepsentiteit gelijk is aan haar kwalificerend inkomen en:

a) de moederentiteit een geconsolideerde jaarrekening overeenkomstig die standaarden heeft opgesteld (de "hypothetische geconsolideerde jaarrekening");

b) l'entité mère détenait une participation de contrôle dans l'entité constitutive faiblement imposée, de sorte que tous les produits et charges de l'entité constitutive faiblement imposée auraient été consolidés ligne par ligne avec ceux de l'entité mère dans les états financiers consolidés hypothétiques;

c) tous les bénéfices admissibles de l'entité faiblement imposée étaient attribuables à des transactions avec des personnes qui ne sont pas des entités constitutives; et

d) tous les titres de participation non détenus directement ou indirectement par l'entité mère étaient détenus par des personnes autres que des entités constitutives.

Les bénéfices admissibles visés dans le présent paragraphe ne comprennent pas les bénéfices qui sont attribuables aux propriétaires d'entités transparentes intermédiaires qui, conformément à l'article 12, § 1er, ne sont pas des entités constitutives.

§ 3. En plus du montant attribué à une entité mère conformément au paragraphe 1er l'impôt complémentaire pour la RIR dû par une entité mère conformément à l'article 31 correspond, au titre de l'année fiscale, conformément à l'article 28:

a) au montant total de l'impôt complémentaire calculé pour cette entité mère; et

b) au montant de l'impôt complémentaire calculé pour ses entités constitutives faiblement imposées établies en Belgique multiplié par la part attribuable à l'entité mère de cet impôt complémentaire au titre de l'année fiscale.

Art. 33. Lorsqu'une entité mère comme visée à l'article 31, § 1er, détient une participation dans une entité constitutive faiblement imposée, indirectement via une entité mère intermédiaire ou une entité mère partiellement détenue qui est assujettie à une RIR qualifiée au titre de l'année fiscale, l'impôt complémentaire dû en vertu de l'article 31 est réduit d'un montant égal à la fraction de la part attribuable à l'entité mère mentionnée en premier lieu de l'impôt complémentaire dû par l'entité mère intermédiaire ou l'entité mère partiellement détenue calculé conformément à l'article 32.

Section 2 – Majoration en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés

Art. 34. § 1er. L'impôt calculé conformément à l'article 31 est éventuellement majoré comme mentionné aux articles 157 à 168 du Code des impôts sur les revenus 1992, en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés, sans préjudice de l'application de paragraphes 3.

Pour l'application du présent article le taux de référence visé à l'article 161 du même Code ne peut pas être inférieur à 3 p.c..

Par dérogation aux articles 160 et 165 du même Code la limitation de majoration à 90 p.c. et le relèvement de la base de calcul à 106 p.c. de l'impôt dû à l'État ne sont cependant pas applicables.

b) de moederentiteit een zeggenschapsbelang in de laagbelaste groepsentiteit bezit en derhalve alle baten en lasten van de laagbelaste groepsentiteit post voor post in de hypothetische geconsolideerde jaarrekening geconsolideerd zijn met die van de moederentiteit;

c) het volledige kwalificerende inkomen van de laagbelaste groepsentiteit toe te rekenen is aan transacties met personen die geen groepsentiteit zijn, en

d) alle eigendomsbelangen die niet direct of indirect door de moederentiteit worden gehouden, door andere personen dan groepsentiteiten worden gehouden.

Het kwalificerend inkomen bedoeld in deze paragraaf omvat niet het inkomen dat overeenkomstig artikel 12, § 1, is toe te rekenen aan de eigenaren van de doorstroomentiteit die geen groepsentiteiten zijn.

§ 3. Bovenop het overeenkomstig paragraaf 1 aan een moederentiteit toegerekende bedrag omvat de IIR-bijheffing die op grond van artikel 31 is verschuldigd, voor het verslagjaar het volgende, overeenkomstig artikel 28:

a) het volledige bedrag van de voor die moederentiteit berekende bijheffing, en

b) het bedrag van de voor haar in België gevestigde laagbelaste groepsentiteiten berekende bijheffing, vermenigvuldigd met het aan de moederentiteit toerekenbare aandeel van die bijheffing voor het verslagjaar.

Art. 33. Indien een moederentiteit als bedoeld in 31, § 1, en indirect eigendomsbelang in een laagbelaste groepsentiteit houdt via een tussenliggende of partieel gehouden moederentiteit die is onderworpen aan een gekwalificeerde IIR-bijheffing voor het verslagjaar, wordt de op grond van artikel 31 verschuldigde bijheffing verminderd met een bedrag dat gelijk is aan het aan eerstgenoemde moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing die verschuldigd is door de tussenliggende moederentiteit of de partieel gehouden moederentiteit berekend overeenkomstig artikel 32.

Afdeling 2 – Vermeerdering in het geval ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan

Art. 34. § 1. De belasting berekend overeenkomstig artikel 31, wordt eventueel vermeerderd zoals vermeld in de artikelen 157 tot 168 van het Wetboek van de Inkomstenbelasting 1992, ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan, onverminderd de toepassing van paragraaf 3.

Voor de toepassing van dit artikel mag de in artikel 161 van hetzelfde Wetboek bedoelde basisrentevoet niet lager zijn dan 3 pct..

In afwijking van de artikelen 160 en 165 van hetzelfde Wetboek, vinden de beperking van de vermeerdering tot 90 pct. en de verhoging van de berekeningsgrondslag tot 106 pct. van de Rijksbelasting evenwel geen toepassing.

L'exception à la majoration prévue à l'article 163 du même Code n'est pas applicable.

§ 2. Le Roi peut déterminer plus précisément les conditions d'application du présent article.

§ 3. Par dérogation à l'article 159 du même Code, pour les années fiscales qui débutent le 31 décembre 2024, les montants des versements anticipés sont multipliés par 3 fois le taux de référence tant que ceux-ci aient été effectués le 20 décembre 2024.

Chapitre 8 - Impôt complémentaire en vertu de la règle relative aux bénéfices qualifiés insuffisamment imposés (RBII)

Art. 35. § 1er. Un impôt complémentaire en vertu de la RBII qui est égal à l'impôt complémentaire de l'entité constitutive faiblement imposée, à concurrence du montant visé à l'article 36, est dû par une entité constitutive établie en Belgique, lorsque l'entité mère ultime du groupe d'EMN auquel cette entité constitutive appartient:

1) est une entité exclue;

2) est établie dans une juridiction de pays tiers qui n'applique pas de RIR qualifiée; ou

3) est établie dans une juridiction qui pour l'application du présent titre est considérée comme faiblement imposée.

§ 2. Si plusieurs entités constitutives belges font partie d'un groupe d'EMN tel que visé au paragraphe 1er l'impôt relatif au groupe d'EMN est dû en premier lieu par l'entité constitutive qui a les bénéfices nets admissibles les plus élevés en Belgique.

Par dérogation à l'alinéa 1er, un groupe d'EMN peut choisir de désigner une autre entité constitutive belge par laquelle l'impôt est principalement dû.

§ 3. Le Roi peut déterminer les modalités d'application du présent article.

Art. 36. § 1er. L'impôt complémentaire pour la RBII est égal au montant total de l'impôt complémentaire pour la RBII au titre de l'année fiscale, visé au paragraphe 2, multiplié par le ratio pour la RBII de la Belgique au titre de l'année fiscale, déterminé conformément au paragraphe 5.

§ 2. Le montant total de l'impôt complémentaire dû au titre de la RBII pour une année fiscale est égal à la somme de l'impôt complémentaire calculé pour chaque entité constitutive faiblement imposée du groupe d'EMN pour cette année fiscale, conformément à l'article 22, sous réserve des ajustements décrits aux paragraphes 3 et 4.

§ 3. L'impôt complémentaire dû au titre de la RBII par une entité constitutive faiblement imposée est égal à zéro lorsque, pour l'année fiscale, tous les titres de participation de l'entité mère ultime dans cette entité constitutive faiblement imposée

De bij artikel 163 van hetzelfde Wetboek bepaalde uitzondering op de vermeerdering is niet van toepassing.

§ 2. De Koning kan nadere toepassingsvoorwaarden van dit artikel bepalen.

§ 3. In afwijking van artikel 159 van hetzelfde Wetboek, worden voor verslagjaren die aanvangen voor 31 december 2024 de bedragen van de voorafbetalingen vermenigvuldigd met 3 maal de basisrentevoet naargelang zij uiterlijk zijn gedaan op 20 december 2024.

Hoofdstuk 8 - UTPR-bijheffing

Art. 35. § 1. Een UTPR-bijheffing die gelijk is aan de bijheffing van de laagbelaste groepsentiteit, ten belope van het in artikel 36 bedoelde bedrag, is verschuldigd door een in België gevestigde groepsentiteit, met uitsluiting van beleggingsentiteiten, wanneer de uiteindelijke moederentiteit van de MNO-groep waartoe die groepsentiteit behoort:

1) een uitgesloten entiteit is;

2) in een jurisdictie van een derde land is gevestigd dat geen gekwalificeerde IIR toepast; of

3) in een jurisdictie is gevestigd die voor de toepassing van deze titel aangemerkt wordt als laagbelastend.

§ 2. Indien meerdere in België gevestigde groepsentiteiten behoren tot een MNO-groep als bedoeld in paragraaf 1 is de belasting in hoofde van de MNO-groep verschuldigd waarbij de belasting in eerste instantie verschuldigd is door de groepsentiteit met het grootste netto kwalificerend inkomen in België.

In afwijking van het eerste lid kan een MNO-groep ervoor kiezen een andere Belgische groepsentiteit aan te duiden op wie de belasting in eerste instantie verschuldigd is.

§ 3. De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van dit artikel.

Art. 36. § 1. De UTPR-bijheffing is gelijk aan het bedrag van de totale UTPR-bijheffing in het verslagjaar, bedoeld in paragraaf 2, vermenigvuldigd met het UTPR-percentage van België voor het verslagjaar, bedoeld in paragraaf 5.

§ 2. De totale UTPR-bijheffing voor een verslagjaar is gelijk aan de som van de voor elke laagbelaste groepsentiteit van de MNO-groep voor dat verslagjaar overeenkomstig artikel 22 berekende bijheffing, met inachtneming van de in de paragrafen 3 en 4 vastgelegde aanpassingen.

§ 3. De UTPR-bijheffing voor een laagbelaste groepsentiteit is gelijk aan nul indien, voor het verslagjaar, alle eigendomsbelangen van de uiteindelijke moederentiteit in die laagbelaste groepsentiteit direct of indirect gehouden worden door een of

sont détenus directement ou indirectement par une ou plusieurs entités mères, qui sont tenues d'appliquer une RIR qualifiée pour cette entité constitutive faiblement imposée au titre de cette année fiscale.

§ 4. Lorsque le paragraphe 3 ne s'applique pas, l'impôt complémentaire dû au titre de la RBII par une entité constitutive faiblement imposée est diminué de la part de l'impôt complémentaire de cette entité constitutive faiblement imposée qui est attribuable à l'entité mère imposable en vertu de la RIR qualifiée.

§ 5. Le pourcentage au titre de la RBII de la Belgique est égal, pour chaque année fiscale et chaque groupe d'EMN, à la somme des ratios de 50 p.c. de A et 50 p.c. de B, où:

— A est le rapport du nombre total d'employés de toutes les entités constitutives du groupe d'EMN établies en Belgique sur le nombre total d'employés de toutes les entités constitutives du groupe d'EMN établies dans une juridiction disposant d'une RBII qualifiée en vigueur pour l'année fiscale;

— B est le rapport de la somme de la valeur nette comptable des actifs corporels de toutes les entités constitutives du groupe d'EMN établies en Belgique sur la somme de la valeur nette comptable des actifs corporels de toutes les entités constitutives du groupe d'EMN établies dans une juridiction disposant d'une RBII qualifiée en vigueur pour l'année fiscale.

§ 6. Le nombre total d'employés visé au paragraphe 5, 1er tiret, désigne le nombre d'employés en équivalent temps plein de l'ensemble des entités constitutives établies dans la juridiction concernée, y compris les sous-traitants indépendants à condition qu'ils participent aux activités opérationnelles ordinaires de l'entité constitutive.

Les actifs corporels visés au paragraphe 5, 2ème tiret, comprennent les actifs corporels de toutes les entités constitutives établies dans la juridiction concernée mais n'incluent pas la trésorerie et les équivalents de trésorerie, les actifs incorporels ni les actifs financiers.

§ 7. Les employés dont les coûts salariaux sont comptabilisés dans les états financiers distincts d'un établissement stable conformément à l'article 11, § 1er, et ajustés selon les modalités de l'article 11, § 2, sont attribués à la juridiction dans laquelle est établi l'établissement stable.

Les actifs corporels pris en compte dans les états financiers distincts d'un établissement stable conformément à l'article 11, § 1er, et ajustés selon les modalités de l'article 11, § 2, sont attribués à la juridiction dans laquelle est établi l'établissement stable.

Le nombre de salariés et les actifs corporels attribués à la juridiction d'un établissement stable ne sont pas pris en compte dans le nombre de salariés et les actifs corporels de la juridiction de l'entité principale.

Le nombre d'employés et la valeur nette comptable des actifs corporels d'une entité d'investissement ou une entité

meerdere moederentiteiten die voor dat verslagjaar ter zake van die laagbelaste groepsentiteit een gekwalificeerde IIR moeten toepassen.

§ 4. Indien paragraaf 3 niet van toepassing is, wordt de UTPR-bijheffing voor een laagbelaste groepsentiteit verminderd met het aan de moederentiteit toe te rekenen aandeel van de bijheffing voor die laagbelaste groepsentiteit uit hoofde van de gekwalificeerde IIR.

§ 5. Het UTPR-percentage van België wordt voor ieder verslagjaar en voor iedere MNO-groep is de som van de ratio van 50 pct. van A en 50 pct. van B, waarbij wordt verstaan onder:

— A is de verhouding tussen het totale aantal werknemers van alle groepsentiteiten van de MNO-groep gevestigd in België en het totale aantal werknemers van alle groepsentiteiten van de MNO-groep gevestigd in een jurisdictie die een van kracht zijnde gekwalificeerde UTPR heeft voor het verslagjaar;

— B is de verhouding tussen de som van de nettoboekwaarde van de materiële activa van alle groepsentiteiten van de MNO-groep gevestigd in België en de som van de nettoboekwaarde van de materiële activa van alle groepsentiteiten van de MNO-groep gevestigd in een jurisdictie die een van kracht zijnde gekwalificeerde UTPR heeft voor het verslagjaar.

§ 6. Het totale aantal werknemers bedoeld in paragraaf 5, eerste streepje, is het aantal werknemers, uitgedrukt in voltijdse equivalenten, van alle in de betreffende jurisdictie gevestigde groepsentiteiten, inclusief zelfstandige contractanten mits zij deelnemen aan de reguliere bedrijfsactiviteiten van de groepsentiteit.

De materiële activa bedoeld in paragraaf 5, tweede streepje, omvatten de materiële activa van alle in de betreffende jurisdictie gevestigde groepsentiteiten maar geen liquide of daarmee gelijkgestelde middelen, immateriële of financiële activa.

§ 7. De werknemers van wie de loonkosten zijn opgenomen in de afzonderlijke financiële rekeningen van een vaste inrichting, zoals bepaald bij artikel 11, § 1, en aangepast overeenkomstig artikel 11, § 2, worden toegewezen aan de jurisdictie waar de vaste inrichting gevestigd is.

Materiële activa die zijn opgenomen in de afzonderlijke financiële rekeningen van een vaste inrichting zoals bepaald bij artikel 11, § 1, en aangepast overeenkomstig artikel 11, § 2, worden toegewezen aan de jurisdictie waar de vaste inrichting gevestigd is.

Het aantal werknemers en de materiële activa die worden toegewezen aan een vaste inrichting worden niet in aanmerking genomen voor het aantal werknemers en de materiële activa van de jurisdictie van de hoofdentiteit.

Het aantal werknemers en de nettoboekwaarde van de materiële activa van een belegginsentiteit of doorstroomentiteit

transparente intermédiaire sont exclus des éléments de la formule figurant au paragraphe 5, à moins que dans le cas d'une entité transparente ils ne soient attribués à un établissement stable ou, en l'absence d'établissement stable, aux entités constitutives établies dans la juridiction où l'entité transparente intermédiaire a été constituée.

§ 8. Par dérogation au paragraphe 5, le pourcentage au titre de la RBII pour un groupe d'EMN est réputé égal à zéro au titre d'une année fiscale, à condition que le montant de l'impôt complémentaire pour la RBII attribué à la Belgique au cours d'une année fiscale antérieure n'ait pas eu pour conséquence d'imposer aux entités constitutives dudit groupe d'EMN établies en Belgique une charge d'impôt en espèces supplémentaire égale, au total, au montant de l'impôt complémentaire au titre de la RBII attribué à la Belgique pour cette année fiscale antérieure.

Le nombre d'employés et la valeur nette comptable des actifs corporels des entités constitutives d'un groupe d'EMN établi en Belgique dont le pourcentage au titre de la RBII est égal à zéro pour une année fiscale sont exclus des éléments de la formule d'attribution du montant total de l'impôt complémentaire au titre de la RBII au groupe d'EMN pour cette année fiscale.

§ 9. Le paragraphe 8 ne s'applique pas à une année fiscale si toutes les juridictions qui ont une RBII qualifiée en vigueur pour l'année fiscale concernée ont un pourcentage au titre de la RBII égal à zéro pour le groupe d'EMN pour cette année fiscale.

Chapitre 9 - Règles particulières pour les restructurations d'entreprises et de structures de holdings

Art. 37. § 1er. Lorsqu'une entité (ci-après dénommée "cible") devient ou cesse d'être une entité constitutive d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure à la suite d'un transfert de titres de participation directe ou indirecte qu'elle détient dans la cible, ou lorsque la cible devient l'entité mère ultime d'un nouveau groupe au cours d'une année fiscale (ci-après dénommée "année d'acquisition"), la cible est considérée comme un membre du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure aux fins de la présente loi, à condition qu'une partie de ses actifs, passifs, recettes, dépenses et flux de trésorerie soit intégrée, ligne par ligne, dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime au cours de l'année d'acquisition.

Le taux effectif d'imposition et l'impôt complémentaire de la cible sont calculés conformément aux paragraphes 2 à 8.

§ 2. Au cours de l'année d'acquisition, un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure tient uniquement compte du résultat net comptable et du montant ajusté des impôts concernés de la cible qui sont inscrits dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime.

worden niet meegenomen in de berekening in paragraaf 5, tenzij zij in het geval van een doorstroomentiteit zijn toegerekend aan een vaste inrichting of, bij gebreke van een vaste inrichting, aan de groepsentiteiten die zijn gevestigd in de jurisdictie waar de doorstroomentiteit is opgericht.

§ 8. In afwijking van paragraaf 5 wordt het UTPR-percentage voor een MNO-groep voor een verslagjaar geacht nul te zijn zolang het in een voorafgaand verslagjaar aan België toegewezen bedrag aan UTPR-bijheffing er niet toe heeft geleid dat de in België gevestigde groepsentiteiten van die MNO-groep een extra contante belastinglast dragen die in totaal gelijk is aan het aan die jurisdictie toegewezen bedrag aan UTPR-bijheffing voor dat voorafgaande verslagjaar.

Het aantal werknemers en de nettoboekwaarde van de materiële activa van de groepsentiteiten van een MNO-groep die is gevestigd in België met een UTPR-percentage van nul voor een verslagjaar, zijn uitgesloten in de berekening van de toerekening van de totale UTPR-bijheffing aan de MNO-groep voor dat verslagjaar.

§ 9. Indien alle jurisdicties met een gekwalificeerde UTPR-bijheffing die van kracht is voor dat verslagjaar, voor de MNO-groep een UTPR-percentage van nul hebben overeenkomstig paragraaf 8, dan is die paragraaf niet van toepassing.

Hoofdstuk 9 - Bijzondere regels voor herstructureringen van ondernemingen en holdingstructuren

Art. 37. § 1. Wanneer een entiteit (de "doelentiteit") een groepsentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep wordt of dat niet langer is als gevolg van de overdracht van directe of indirecte eigendomsbelangen in de doelentiteit, of wanneer de doelentiteit de uiteindelijke moederentiteit wordt van een nieuwe groep in een verslagjaar (het "overnamejaar"), wordt de doelentiteit voor de toepassing van deze wet als een lid van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep behandeld op voorwaarde dat een deel van haar activa, passiva, baten, lasten en kasstromen in het overnamejaar post voor post worden opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit.

Het effectieve belastingtarief en de bijheffing van de doelentiteit worden berekend overeenkomstig de paragrafen 2 tot en met 8.

§ 2. In het overnamejaar houdt een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep alleen rekening met het nettoinkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging en de aangepaste betrokken belastingen van de doelentiteit zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit.

§ 3. Au cours de l'année d'acquisition, et de chaque année fiscale suivante, le bénéfice ou la perte admissibles et le montant ajusté des impôts concernés de la cible sont déterminés sur la base de la valeur comptable historique de ses actifs et passifs.

§ 4. Au cours de l'année d'acquisition, le calcul des frais de personnel éligibles de la cible conformément à l'article 23, § 2, tient uniquement compte des coûts figurant dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime.

§ 5. Le calcul de la valeur comptable des actifs corporels éligibles de la cible conformément à l'article 23, § 3, est ajusté, le cas échéant, au prorata de la période pendant laquelle la cible était membre du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure au cours de l'année d'acquisition.

§ 6. À l'exception de l'impôt différé actif au titre d'une perte admissible visée à l'article 18, les actifs et passifs d'impôts différés d'une cible qui sont transférés entre des groupes d'EMN ou des groupes nationaux de grande envergure sont pris en considération par le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure acquérant de la même façon et dans la même mesure que si le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure acquérant contrôlait la cible lors de la naissance de ces actifs et passifs.

§ 7. Les passifs d'impôts différés de la cible qui ont précédemment été intégrés dans son montant total de l'ajustement de l'impôt différé sont considérés comme annulés, aux fins de l'article 17, § 7, par le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure cédant et comme provenant du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure acquérant au cours de l'année d'acquisition, sauf dans le cas où toute réduction ultérieure des impôts concernés en application de l'article 17, § 7, prendrait effet durant l'année de la régularisation du montant.

§ 8. Lorsque la cible est une entité mère et est une entité constitutive faisant partie de deux ou plusieurs groupes d'EMN ou groupes nationaux de grande envergure au cours de l'année d'acquisition, elle applique séparément la RIR à ses parts attribuables de l'impôt complémentaire pour les entités constitutives faiblement imposées déterminées pour chaque groupe d'EMN ou groupe national de grande envergure.

§ 9. Par dérogation aux paragraphes 1er à 8, l'acquisition ou la cession d'une participation conférant le contrôle à l'égard d'une cible est considérée comme une acquisition ou une cession d'actifs et de passifs si la juridiction dans laquelle est établie la cible ou, dans le cas d'une entité fiscalement transparente, la juridiction dans laquelle sont situés les actifs considère l'acquisition ou la cession de cette participation conférant le contrôle d'une manière identique ou semblable à une acquisition ou cession des actifs et passifs, et impose au vendeur un impôt concerné fondé sur la différence entre la base d'imposition et la contrepartie versée en échange de la participation conférant le contrôle ou la juste valeur des actifs et passifs.

§ 3. In het overnamejaar, en in elk daaropvolgend verslagjaar, zijn het kwalificerende inkomen of verlies en de aangepaste betrokken belastingen van de doelentiteit gebaseerd op de historische boekwaarde van haar activa en passiva.

§ 4. In het overnamejaar wordt in de berekening van de op grond van artikel 23, § 2, in aanmerking komende loonkosten van de doelentiteit alleen rekening gehouden met de kosten die tot uiting komen in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit.

§ 5. De berekening van de boekwaarde van de op grond van artikel 23, § 3, in aanmerking komende materiële activa wordt, in voorkomend geval, aangepast naar rato van de periode dat de doelentiteit in het overnamejaar lid was van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep.

§ 6. Met uitzondering van de kwalificerende uitgestelde belastingvordering voor verlies als bedoeld in artikel 18 worden de uitgestelde belastingvorderingen en de uitgestelde belastingverplichtingen van een doelentiteit die tussen MNO-groepen of omvangrijke binnenlandse groepen worden overgedragen, door de overnemende MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep op dezelfde wijze en in dezelfde mate in aanmerking genomen als controleerde de overnemende MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep de doelentiteit toen die vorderingen en verplichtingen ontstonden.

§ 7. Uitgestelde belastingverplichtingen van de doelentiteit die voordien waren opgenomen in haar totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen, worden in het overnamejaar door de vervreemdende MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep behandeld als teruggedraaid voor de toepassing van artikel 17, § 7, en als voortkomend uit de overnemende MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep, met dien verstande dat in dat geval latere verminderingen van de betrokken belastingen op grond van artikel 17, § 7, effect hebben in het jaar waarin het bedrag wordt teruggenomen.

§ 8. Wanneer de doelentiteit tijdens het overnamejaar een moederentiteit is en een groepsentiteit in twee of meer MNO-groepen of omvangrijke binnenlandse groepen is, past zij de IIR afzonderlijk toe op de haar toerekenbare delen in de voor elke MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep bepaalde bijheffing van laagbelaste groepsentiteiten.

§ 9. In afwijking van de paragrafen 1 tot en met 8 wordt de verkrijging of vervreemding van een zeggenschapsbelang in een doelentiteit als een verkrijging of vervreemding van activa en passiva behandeld indien de jurisdictie waar de doelentiteit is gevestigd of, in het geval van een fiscaal transparante entiteit, de jurisdictie waar de activa zijn gelegen, de verkrijging of vervreemding van dat zeggenschapsbelang op dezelfde, of op een vergelijkbare wijze, behandelt als een verkrijging of vervreemding van activa en passiva, en een betrokken belasting van de verkoper heft op basis van het verschil tussen de heffingsgrondslag en de in ruil voor het zeggenschapsbelang betaalde vergoeding of de reële waarde van de activa en passiva.

Art. 38. § 1er. Une entité constitutive qui cède des actifs et des passifs (ci-après dénommée “entité constitutive cédante”) intègre la plus-value ou la moins-value résultant de cette cession dans le calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles.

Une entité constitutive qui acquiert des actifs et des passifs (ci-après dénommée “entité constitutive acquéreuse”) détermine son bénéfice ou sa perte admissibles sur la base de la valeur comptable des actifs et passifs acquis, déterminée selon la norme de comptabilité financière utilisée pour l’établissement des états financiers consolidés de l’entité mère ultime.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1er, lorsqu’une cession ou une acquisition d’actifs et de passifs a lieu dans le cadre d’une réorganisation:

a) l’entité constitutive cédante exclut du calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles toute plus-value ou moins-value résultant de cette cession; et

b) l’entité constitutive acquéreuse détermine son bénéfice ou sa perte admissibles sur la base de la valeur comptable des actifs et passifs de l’entité constitutive cédante acquis lors de la cession.

§ 3. Par dérogation aux paragraphes 1er et 2, lorsque la cession d’actifs et de passifs a lieu dans le cadre d’une réorganisation qui entraîne, pour l’entité constitutive cédante, une plus-value ou une moins-value non admissibles:

a) l’entité constitutive cédante inclut, dans le calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles, la plus-value ou la moins-value résultant de la cession à hauteur de la plus-value ou de la moins-value admissibles; et

b) l’entité constitutive acquéreuse détermine son bénéfice ou sa perte admissibles après l’acquisition en utilisant la valeur comptable des actifs et passifs de l’entité constitutive cédante acquis lors du transfert, ajustée conformément aux règles fiscales locales de l’entité constitutive acquéreuse pour tenir compte de la plus-value ou de la moins-value non admissibles.

§ 4. L’entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle, lorsqu’une entité constitutive a l’obligation ou l’autorisation d’ajuster la base de ses actifs et le montant de ses passifs à la juste valeur à des fins fiscales dans la juridiction où elle est établie, cette entité constitutive peut:

a) intégrer, dans le calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles, un montant de plus-value ou de moins-value pour chacun de ses actifs et passifs, qui est:

i) égal à la différence entre la valeur comptable, aux fins de la comptabilité financière, de l’actif ou du passif immédiatement avant la date de l’évènement ayant déclenché l’ajustement d’impôt (ci-après dénommé “évènement déclencheur”) et la juste valeur de l’actif ou du passif immédiatement après l’évènement déclencheur; et

Art. 38. § 1. Een groepsentiteit die activa en passiva vervreemdt (de “vervreemdende groepsentiteit”), neemt de winsten of verliezen uit die vervreemding op in de berekening van haar kwalificerende inkomen of verlies.

Een groepsentiteit die activa en passiva overneemt (de “overnemende groepsentiteit”), bepaalt haar kwalificerende inkomen of verlies op basis van de boekwaarde van de overgenomen activa en passiva zoals die is bepaald uit hoofde van de standaard voor financiële verslaglegging die is gebruikt bij de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit.

§ 2. In afwijking van paragraaf 1, wanneer een vervreemding of verkrijging van activa en passiva in het kader van een reorganisatie plaatsvindt:

a) sluit de vervreemdende groepsentiteit bij de berekening van haar kwalificerende inkomen of verlies winsten of verliezen uit die vervreemding uit, en

b) bepaalt de overnemende groepsentiteit haar kwalificerende inkomen of verlies op basis van de boekwaarde van de verkregen activa en passiva van de vervreemdende groepsentiteit op het tijdstip van vervreemding.

§ 3. In afwijking van paragrafen1 en 2, wanneer de vervreemding van activa en passiva plaatsvindt in het kader van een reorganisatie die voor de vervreemdende groepsentiteit in niet-kwalificerende winsten of verliezen resulteert:

a) neemt de vervreemdende groepsentiteit de winsten of verliezen uit de vervreemding op in de berekening van haar kwalificerend inkomen of verlies tot het bedrag van de niet-kwalificerende winsten of verliezen; en

b) bepaalt de overnemende groepsentiteit haar kwalificerende inkomen of verlies na de verkrijging aan de hand van de boekwaarde van de overgenomen activa en passiva van de vervreemdende groepsentiteit op het tijdstip van vervreemding, zoals aangepast conform de plaatselijke belastingregels van de overnemende groepsentiteit om de niet kwalificerende winsten of verliezen te verantwoorden.

§ 4. Bij de keuze van de indienende groepsentiteit mag een groepsentiteit, wanneer die in de jurisdictie waar zij is gevestigd, de grondslag van haar activa en het bedrag van haar passiva voor fiscale doeleinden moet of mag aanpassen aan de reële waarde:

a) in de berekening van haar kwalificerende inkomen of verlies voor elk van haar activa en passiva een winst- of verliesbedrag opnemen dat:

i) gelijk is aan het verschil tussen de boekwaarde ten behoeve van de financiële verslaglegging van het actief of passief vlak vóór de datum van de gebeurtenis die aanleiding heeft gegeven tot de fiscale aanpassing (het “triggering event”), en de reële waarde van het actief of passief vlak na het triggering event, en

ii) minorée (ou majorée) des éventuelles plus-values ou moins-values non admissibles en lien avec l'événement déclencheur;

b) utiliser la juste valeur, aux fins de la comptabilité financière, de l'actif ou du passif immédiatement après l'évènement déclencheur pour calculer le bénéfice ou la perte admissibles au cours des années fiscales qui se terminent après l'évènement déclencheur; et

c) intégrer le total net des montants déterminés au a) dans le bénéfice ou la perte admissible de l'entité constitutive de l'une des manières suivantes:

i) le total net desdits montants est intégré dans l'année fiscale au cours de laquelle l'événement déclencheur se produit; ou

ii) un montant égal au total net desdits montants divisé par cinq est intégré dans l'année fiscale au cours de laquelle l'événement déclencheur se produit et dans chacune des quatre années fiscales suivantes immédiates, sauf si l'entité constitutive quitte le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure au cours d'une année fiscale durant cette période, auquel cas le montant restant sera entièrement intégré dans cette année fiscale.

Art. 39. § 1er. Aux fins du présent titre, on entend par:

a) "coentreprise" une entité dont les résultats financiers sont reportés en avant selon la méthode de mise en équivalence dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime, à condition que l'entité mère ultime détienne, directement ou indirectement, au moins 50 p.c. de ses titres de participation.

Une coentreprise ne comprend pas:

i) une entreprise mère ultime d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure qui est tenue d'appliquer la RIR;

ii) une entité exclue au sens de l'article 3, 59°;

iii) une entité dont les titres de participation détenus par le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure sont détenus directement par une entité exclue visée à l'article 3, 59°, et qui remplit l'une des conditions suivantes:

— qui a pour objet exclusif, ou presque exclusif, de détenir des actifs ou d'investir des fonds pour le compte de ses investisseurs,

— qui exerce des activités qui sont accessoires à celles exercées par l'entité exclue; ou

— dont une partie substantielle des bénéfices sont exclus du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles conformément à l'article 9, § 1er, b) et c);

ii) is verminderd (of vermeerderd) met de eventuele door het triggering event ontstane niet-kwalificerende winsten of verliezen;

b) de reële waarde ten behoeve van de financiële verslaglegging van het actief of passief vlak na het triggering event gebruiken voor de berekening van het kwalificerend inkomen of verlies in de verslagjaren die na het triggering event eindigen, en

c) het nettototaal van de onder a) bepaalde bedragen opnemen in het kwalificerend inkomen of verlies van de groepsentiteit op een van de volgende manieren:

i) het nettototaal van die bedragen wordt opgenomen in het verslagjaar waarin het triggering event zich voordoet, of

ii) een bedrag gelijk aan het nettototaal van die bedragen gedeeld door vijf wordt opgenomen in het verslagjaar waarin het triggering event zich voordoet en in elk van de vier onmiddellijk daaropvolgende verslagjaren, tenzij de groepsentiteit de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep verlaat in een verslagjaar binnen die periode, in welk geval het resterende bedrag volledig in dat verslagjaar wordt opgenomen.

Art. 39. § 1. Voor de toepassing van deze titel wordt verstaan onder:

a) "joint venture": een entiteit waarvan de financiële resultaten volgens de vermogensmutatiemethode worden gerapporteerd in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit, op voorwaarde dat die uiteindelijke moederentiteit – direct of indirect – ten minste 50 pct. van haar eigendomsbelang houdt.

Een joint venture omvat niet:

i) een uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep die de IIR moet toepassen;

ii) een uitgesloten entiteit in de zin van artikel 3, 59°;

iii) een entiteit waarvan de door de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep gehouden eigendomsbelangen direct worden gehouden via een uitgesloten entiteit als bedoeld in artikel 3, 59°, en die aan één van de volgende voorwaarden voldoet:

— zij wordt uitsluitend of nagenoeg uitsluitend gedreven om activa aan te houden of middelen te beleggen ten behoeve van haar beleggers;

— zij verricht werkzaamheden die een aanvulling vormen op de werkzaamheden van de uitgesloten entiteit, of

— nagenoeg al het inkomen ervan is uitgesloten van de berekening van het kwalificerend inkomen of verlies overeenkomstig artikel 9, § 1, b) en c);

iv) une entité qui est détenue par un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure composé exclusivement d'entités exclues; ou

v) une entité affiliée à une coentreprise.

b) "entité affiliée à une coentreprise":

i) une entité dont les actifs, les passifs, les recettes, les dépenses et les flux de trésorerie sont consolidés par une coentreprise selon une norme de comptabilité financière admissible ou auraient été consolidés si la coentreprise avait été tenue de consolider ces actifs, passifs, recettes, dépenses et flux de trésorerie selon une norme de comptabilité financière admissible; ou

ii) un établissement stable dont l'entité principale est une coentreprise ou une entité visée au i). Dans ces cas, l'établissement stable est considéré comme une filiale de coentreprise distincte.

§ 2. Une entité mère qui détient, directement ou indirectement, des titres de participation dans une coentreprise ou une entité affiliée à une coentreprise applique la RIR pour sa part attribuable de l'impôt complémentaire de ladite coentreprise ou entité affiliée à une coentreprise conformément aux articles 31 à 34.

§ 3. Le calcul de l'impôt complémentaire de la coentreprise et de ses filiales (ci-après dénommées "groupe de la coentreprise") est effectué conformément aux dispositions du présent titre, comme s'il s'agissait d'entités constitutives d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure distinct et comme si la coentreprise était l'entité mère ultime de ce groupe.

§ 4. L'impôt complémentaire dû par le groupe de la coentreprise est diminué de la part de l'impôt complémentaire attribuable à chaque entité mère, conformément au paragraphe 2, pour chaque membre du groupe de la coentreprise imposable conformément au paragraphe 3. Tout montant restant de l'impôt complémentaire est ajouté au montant total de l'impôt complémentaire dû au titre de la RBII conformément à l'article 36, § 2.

Aux fins du présent paragraphe, on entend par "impôt complémentaire dû par le groupe de la coentreprise" la part attribuable à l'entité mère de l'impôt complémentaire du groupe de la coentreprise.

Art. 40. § 1er. Aux fins du présent titre, on entend par:

a) "groupe d'EMN ou groupe national de grande envergure à entités mères multiples", deux ou plusieurs groupes dont les entités mères ultimes concluent un accord qui est une structure indissociable ou un accord de double cotation comprenant au moins une entité ou un établissement stable du groupe combiné établi dans une juridiction différente de celle où sont établies les autres entités du groupe combiné;

iv) een entiteit die wordt gehouden door een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep die uitsluitend uit uitgesloten entiteiten bestaat, of

v) een met een joint venture gelieerde partij.

b) "met een joint venture gelieerde partij":

i) een entiteit waarvan de activa, passiva, baten, lasten en kasstromen krachtens een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging door een joint venture worden geconsolideerd of geconsolideerd waren geweest indien de joint venture die activa, passiva, baten, lasten en kasstromen krachtens een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging had moeten consolideren, of

ii) een vaste inrichting waarvan de hoofdentiteit een joint venture is of een onder i) bedoelde entiteit. In dergelijke gevallen wordt de vaste inrichting behandeld als een afzonderlijke met een joint venture gelieerde partij.

§ 2. Een moederentiteit die, direct of indirect, een eigendomsbelang houdt in een joint venture of een met een joint venture gelieerde partij, past de IIR overeenkomstig de artikelen 31 tot en met 34 toe op het haar toerekenbare deel van de bijheffing van die joint venture of die met een joint venture gelieerde partij.

§ 3. De berekening van de bijheffing van de joint venture en de met de joint venture gelieerde partijen (tezamen een "joint venture groep") vindt overeenkomstig de bepalingen van deze titel plaats als waren zij groepsentiteiten van een afzonderlijke MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep en als was de joint venture de uiteindelijke moederentiteit van die groep.

§ 4. De door de joint venture-groep verschuldigde bijheffing wordt verminderd met het krachtens paragraaf 2 aan elke moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing van elk lid van de joint venture-groep die onder de toepassing van paragraaf 3 valt. Resterende bedragen aan bijheffing worden bijgeteld bij het totale bedrag aan UTPR-bijheffing op grond van artikel 36, § 2.

Voor de toepassing van deze paragraaf wordt onder "door de joint venture-groep verschuldigde bijheffing" verstaan het aan de moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing van de joint venture-groep.

Art. 40. § 1. Voor de toepassing van deze titel wordt verstaan onder:

a) "MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen": twee of meer groepen waarbij de uiteindelijke moederentiteiten een regeling aangaan die een stapelstructuur of een regeling met een dubbele notering behelst die ten minste één entiteit of vaste inrichting van de samengevoegde groep omvat die gevestigd is in een andere jurisdictie dan die waar de andere entiteiten van de samengevoegde groep gevestigd zijn;

b) “structure indissociable”, un accord conclu par deux ou plusieurs entités mères ultimes de groupes distincts, aux termes duquel:

i) au moins 50 p.c. des titres de participation dans les entités mères ultimes des groupes distincts qui, s’ils sont cotés en bourse, le sont à un prix unique et sont, en raison de la structure de propriété, de restrictions sur les transferts ou d’autres termes ou conditions, combinés entre eux et ne peuvent être transférés ou négociés indépendamment les uns des autres; et

ii) l’une des entités mères ultimes établit les états financiers consolidés dans lesquels les actifs, passifs, recettes, dépenses et flux de trésorerie de toutes les entités des groupes concernés sont présentés ensemble comme les éléments d’une seule et même entité économique et qui doivent être soumis à un audit externe en vertu d’un régime réglementaire;

c) “accord de double cotation”, un accord conclu par deux ou plusieurs entités mères ultimes de groupes distincts, aux termes duquel:

i) les entités mères ultimes conviennent de regrouper leurs activités exclusivement par contrat;

ii) conformément aux dispositions contractuelles, les entités mères ultimes effectueront des distributions, pour les dividendes et en cas de liquidation, à leurs actionnaires sur la base d’un ratio fixe;

iii) les activités des entités mères ultimes sont gérées comme s’il s’agissait d’une seule et même unité économique dans le cadre d’accords contractuels, bien que chacune d’entre elles conserve une identité juridique propre;

iv) les titres de participation dans les entités mères ultimes parties à l’accord sont cotés, négociés ou transférés indépendamment sur différents marchés financiers; et

v) les entités mères ultimes établissent les états financiers consolidés dans lesquels les actifs, passifs, recettes, dépenses et flux de trésorerie des entités de tous les groupes sont présentés ensemble comme les éléments d’une seule et même entité économique, et doivent faire l’objet d’un audit externe en vertu d’un régime réglementaire.

§ 2. Lorsque des entités et des entités constitutives de deux ou plusieurs groupes font partie d’un groupe d’EMN ou d’un groupe national de grande envergure à entités mères multiples, les entités et entités constitutives de chaque groupe sont considérées comme des membres d’un groupe d’EMN unique, ou d’un groupe national de grande envergure unique, à entités mères multiples.

Une entité autre qu’une entité exclue visée à l’article 3, 59°, est considérée comme une entité constitutive si ses résultats sont consolidés ligne par ligne dans les états financiers d’un groupe d’EMN ou d’un groupe national de grande envergure

b) “stapelstructuur”: een regeling aangegaan door twee of meer uiteindelijke moederentiteiten van afzonderlijke groepen uit hoofde waarvan:

i) 50 pct. of meer van de eigendomsbelangen in de uiteindelijke moederentiteiten van afzonderlijke groepen die, indien zij aan een effectenbeurs worden genoteerd, tegen één koers noteren en die door hun rechtsvorm, beperkingen inzake overdracht, of andere voorwaarden, onderling zijn gecombineerd en niet onafhankelijk van elkaar kunnen worden overgedragen of verhandeld; en

ii) een van de uiteindelijke moederentiteiten een geconsolideerde jaarrekening opstelt waarin de activa, passiva, baten, lasten en kasstromen van alle entiteiten van de betrokken groepen samen worden gepresenteerd als die van één enkele economische eenheid en die op grond van een regelgevingsstelsel extern moeten worden gecontroleerd;

c) “regeling met een dubbele notering”: een regeling aangegaan door twee of meer uiteindelijke moederentiteiten van afzonderlijke groepen uit hoofde waarvan:

i) de uiteindelijke moederentiteiten ermee instemmen hun activiteiten uitsluitend op basis van een contract samen te voegen;

ii) de uiteindelijke moederentiteiten op grond van contractuele overeenkomsten uitkeringen, in verband met dividenden en bij liquidatie, aan hun aandeelhouders zullen verrichten op basis van een vaste ratio;

iii) de activiteiten van de uiteindelijke moederentiteiten uit hoofde van contractuele overeenkomsten als één enkele economische eenheid worden beheerd, terwijl elke uiteindelijke moederentiteit haar afzonderlijke wettelijke identiteit behoudt;

iv) de eigendomsbelangen van de uiteindelijke moederentiteiten die de overeenkomst omvatten, op verschillende kapitaalmarkten afzonderlijk worden genoteerd, verhandeld of overgedragen; en

v) de uiteindelijke moederentiteiten een geconsolideerde jaarrekening opstellen waarin de activa, passiva, baten, lasten en kasstromen van de entiteiten in alle groepen samen worden gepresenteerd als die van één enkele economische eenheid en zij op grond van een regelgevingsstelsel extern moeten worden gecontroleerd.

§ 2. Wanneer entiteiten en groepsentiteiten van twee of meer groepen deel uitmaken van een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen, worden de entiteiten en groepsentiteiten van elke groep als leden van één MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen behandeld.

Een entiteit die geen in artikel 3, 59°, bedoelde uitgesloten entiteit is, wordt als groepsentiteit behandeld indien zij post voor post wordt geconsolideerd door de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen

à entités mères multiples ou si ses titres conférant le contrôle sont détenus par des entités du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples.

§ 3. Les états financiers consolidés du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples sont les états financiers consolidés combinés visés dans les définitions de la structure indissociable ou de l'accord de double cotation au paragraphe 1er, préparés selon une norme de comptabilité financière admissible présumée être la norme comptable de l'entité mère ultime.

§ 4. Les entités mères ultimes des groupes distincts qui composent le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure à entités mères multiples sont les entités mères ultimes du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples.

Lors de l'application du présent titre à un groupe d'EMN ou à un groupe national de grande envergure à entités mères multiples, les références à une entité mère ultime s'appliquent, le cas échéant, comme s'il s'agissait de références à plusieurs entités mères ultimes.

§ 5. Les entités mères du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples établies en Belgique, y compris chaque entité mère ultime, appliquent la RIR conformément aux articles 31 à 34 en ce qui concerne la part qui leur est attribuable de l'impôt complémentaire pour les entités constitutives faiblement imposées.

§ 6. Les entités constitutives du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples qui sont établies en Belgique appliquent la RBII conformément aux articles 35 et 36 et l'impôt national complémentaire conformément aux articles 27 à 30, en tenant compte de l'impôt complémentaire pour chaque entité constitutive faiblement imposée qui est membre du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples.

§ 7. Les entités mères ultimes du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples sont tenues de déposer la déclaration pour l'impôt complémentaire conformément à l'article 50 ou 53, à moins qu'elles ne nomment une entité déclarante désignée unique au sens de l'article 55. Cette déclaration comprend des informations concernant chacun des groupes qui composent le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure à entités mères multiples.

Chapitre 10 - Règles particulières en matière de neutralité fiscale et de régimes de dividendes

Art. 41. § 1er. Le bénéfice admissible d'une entité transparente intermédiaire qui est une entité mère ultime est diminué, pour l'année fiscale, du montant du bénéfice admissible attribuable au détenteur d'une participation (ci-après dénommé "détenteur") dans l'entité transparente intermédiaire, pour autant que:

of indien haar zeggenschapsbelangen worden gehouden door entiteiten binnen de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen.

§ 3. De geconsolideerde jaarrekening van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen is de gezamenlijke geconsolideerde jaarrekening als bedoeld in de definitie van een stapelstructuur of van een regeling met dubbele notering in paragraaf 1, opgesteld krachtens een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging, die geacht wordt de standaard voor financiële verslaglegging van de uiteindelijke moederentiteit te zijn.

§ 4. De uiteindelijke moederentiteiten van de afzonderlijke groepen die de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen vormen, zijn de uiteindelijke moederentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen.

Wanneer deze titel ten aanzien van een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen wordt toegepast, gelden verwijzingen naar een uiteindelijke moederentiteit, in voorkomend geval, als verwijzingen naar meerdere uiteindelijke moederentiteiten

§ 5. De moederentiteiten van de in België gevestigde MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen, daaronder begrepen iedere uiteindelijke moederentiteit, passen de IIR overeenkomstig de artikelen 31 tot en met 34 toe op het hun toerekenbare deel van de bijheffing van de laagbelaste groepsentiteiten.

§ 6. De groepsentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen die in België gevestigd zijn, passen de UTPR overeenkomstig de artikelen 35 en 36 en de binnenlandse bijheffing overeenkomstig de artikelen 27 tot 30 toe, rekening houdende met de bijheffing van elke laagbelaste groepsentiteit die een lid van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen is.

§ 7. De uiteindelijke moederentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen worden verplicht de aangifte betreffende de bijheffing overeenkomstig artikel 50 of 53 in te dienen, tenzij zij één aangewezen indienende entiteit in de zin van artikel 55, aanwijzen. Die aangifte bevat informatie over elk van de groepen waaruit de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen bestaat.

Hoofdstuk 10 - Bijzondere regels inzake fiscale neutraliteit en uitkeringsregelingen

Art. 41. § 1. Het kwalificerende inkomen van een doorstroomentiteit die een uiteindelijke moederentiteit is, wordt – voor het verslagjaar – verminderd met het bedrag aan kwalificerend inkomen dat toerekenbaar is aan de houder van een eigendomsbelang (de "eigendomshouder") in de doorstroomentiteit, op voorwaarde dat:

a) le titulaire du droit de propriété soit soumis à l'impôt sur ledit bénéfice pour une période d'imposition qui se termine dans les douze mois suivant la fin de cette année fiscale à un taux nominal égal ou supérieur au taux minimum d'imposition; ou

b) que l'on puisse raisonnablement s'attendre à ce que le montant agrégé des impôts concernés ajustés de l'entité mère ultime et des impôts acquittés par le détenteur sur ce bénéfice au cours des douze mois suivant la fin de l'année fiscale soit égal ou supérieur à un montant égal à ce bénéfice multiplié par le taux minimum d'imposition.

§ 2. Le bénéfice admissible d'une entité transparente intermédiaire qui est une entité mère ultime est également diminué, pour l'année fiscale, du montant du bénéfice admissible imputable au détenteur d'une participation dans l'entité transparente intermédiaire, pour autant que le détenteur:

a) soit une personne physique qui a sa résidence fiscale dans la juridiction où est établie l'entité mère ultime, et qu'il détienne des titres de participation donnant droit à 5 p.c. ou moins des bénéfices et actifs de l'entité mère ultime; ou

b) soit une entité publique, une organisation internationale, une organisation à but non lucratif ou un fonds de pension, qui a sa résidence fiscale dans la juridiction où est établie l'entité mère ultime, et qu'il détienne des titres de participation donnant droit à 5 p.c. ou moins des bénéfices et actifs de l'entité mère ultime.

§ 3. La perte admissible d'une entité transparente intermédiaire qui est une entité mère ultime est diminuée, pour l'année fiscale, du montant de la perte admissible attribuable au détenteur d'une participation dans l'entité transparente intermédiaire.

L'alinéa 1er ne s'applique pas dans la mesure où le détenteur n'est pas autorisé à utiliser cette perte pour le calcul de son bénéfice imposable.

§ 4. Les impôts concernés d'une entité transparente intermédiaire qui est une entité mère ultime sont réduits proportionnellement au montant du bénéfice admissible diminué conformément aux paragraphes 1er et 2.

§ 5. Les paragraphes 1er à 4 s'appliquent à un établissement stable par l'intermédiaire duquel une entité transparente intermédiaire qui est une entité mère ultime exerce tout ou partie de ses activités, ou par l'intermédiaire duquel sont exercées tout ou partie des activités d'une entité fiscalement transparente, à condition que l'entité mère ultime détienne une participation dans cette entité fiscalement transparente, directement ou au travers d'une chaîne d'entités fiscalement transparentes.

Art. 42. § 1er. Aux fins du présent titre, on entend par:

a) de eigendomshouder aan belasting op dergelijk inkomen onderworpen is voor een belastingtijdvak dat afloopt binnen twaalf maanden na het einde van dat verslagjaar, tegen een nominaal tarief dat gelijk is aan of hoger dan het minimumbelastingtarief; of

b) redelijkerwijs mag worden verwacht dat het geaggregeerde bedrag van de aangepaste betrokken belastingen van de uiteindelijke moederentiteit en de door de houder van een eigendomsbelang over dat inkomen binnen twaalf maanden na het einde van het verslagjaar voldane belastingen gelijk is aan of hoger dan een bedrag dat gelijk is aan dat inkomen vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief.

§ 2. Het kwalificerende inkomen van een doorstroomentiteit die een uiteindelijke moederentiteit is, wordt – voor het verslagjaar – ook verminderd met het bedrag aan kwalificerend inkomen dat wordt toegerekend aan de houder van een eigendomsbelang in de doorstroomentiteit, op voorwaarde dat de houder van een eigendomsbelang:

a) een natuurlijk persoon is die een fiscaal inwoner is van de jurisdictie waar de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd en die eigendomsbelangen houdt die een recht op 5 pct. of minder van de winst en activa van de uiteindelijke moederentiteit vertegenwoordigen; of

b) een overheidsentiteit, internationale organisatie, nonprofitorganisatie of pensioenfonds die/dat fiscaal inwoner is van de jurisdictie waar de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd en die/dat eigendomsbelangen houdt die een recht op 5 pct. of minder van de winst en activa van de uiteindelijke moederentiteit vertegenwoordigen.

§ 3. Het kwalificerende verlies van een doorstroomentiteit die een uiteindelijke moederentiteit is, wordt – voor het verslagjaar –verminderd met het bedrag aan kwalificerend verlies dat toerekenbaar is aan de houder van een eigendomsbelang in de doorstroomentiteit.

Het eerste lid is niet van toepassing voor zover de houder van een eigendomsbelang dat verlies niet mag gebruiken bij het berekenen van zijn belastbaar inkomen.

§ 4. De betrokken belastingen van een doorstroomentiteit die een uiteindelijke moederentiteit is, worden verminderd naar rato van het overeenkomstig de paragrafen 1 en 2 verminderde bedrag aan kwalificerend inkomen.

§ 5. De paragrafen 1 tot en met 4 zijn van toepassing op een vaste inrichting via welke een doorstroomentiteit die een uiteindelijke moederentiteit is, geheel of gedeeltelijk haar bedrijf uitoefent, of via welke het bedrijf van een fiscaal transparante entiteit geheel of gedeeltelijk wordt uitgeoefend, op voorwaarde dat het eigendomsbelang van de uiteindelijke moederentiteit in die fiscaal transparante entiteit direct of via een keten van fiscaal transparante entiteiten wordt gehouden.

Art. 42. § 1. Voor de toepassing van deze titel wordt verstaan onder:

a) “régime des dividendes déductibles”, un régime fiscal qui applique un niveau d’imposition unique sur les revenus des propriétaires d’une entité, en déduisant ou en excluant des bénéfices de l’entité les bénéfices distribués aux propriétaires ou en exonérant une coopérative de l’impôt;

b) “dividende déductible”, dans le cas d’une entité constitutive soumise à un régime des dividendes déductibles:

i) une distribution de bénéfices au profit du détenteur d’une participation dans l’entité constitutive, qui est déductible du bénéfice imposable de l’entité constitutive en vertu du droit de la juridiction dans laquelle elle est établie; ou

ii) une ristourne accordée à un membre d’une coopérative; et

c) “coopérative”, une entité qui commercialise ou acquiert collectivement des biens ou des services pour le compte de ses membres et qui est assujettie, dans la juridiction où elle est établie, à un régime fiscal garantissant la neutralité fiscale au regard des biens ou des services vendus ou acquis par ses membres par l’intermédiaire de la coopérative.

§ 2. L’entité mère ultime d’un groupe d’EMN ou d’un groupe national de grande envergure, qui est soumise à un régime des dividendes déductibles, réduit - sans tomber au-dessous de zéro - pour l’année fiscale, son bénéfice admissible du montant qui est distribué sous forme de dividende déductible dans les douze mois suivant la fin de l’année fiscale, à condition que:

a) le dividende soit soumis à l’impôt à charge du bénéficiaire pour une période d’imposition se terminant dans les douze mois suivant la fin de l’année fiscale, à un taux nominal égal ou supérieur au taux minimum d’imposition; ou que

b) l’on puisse raisonnablement s’attendre à ce que le montant agrégé des impôts concernés ajustés et des impôts de l’entité mère ultime acquittés par le bénéficiaire sur ce dividende soit égal ou supérieur à ce bénéfice multiplié par le taux minimum d’imposition.

§ 3. L’entité mère ultime d’un groupe d’EMN ou d’un groupe national de grande envergure, qui est soumise à un régime des dividendes déductibles, réduit également - sans tomber au-dessous de zéro - pour l’année fiscale, son bénéfice admissible du montant qu’elle distribue sous forme de dividende déductible dans les douze mois suivant la fin de l’année fiscale, à condition que le bénéficiaire:

a) soit une personne physique et que le dividende corresponde à une ristourne provenant d’une coopérative d’approvisionnement;

b) soit une personne physique qui a sa résidence fiscale dans la même juridiction que celle où est établie l’entité mère ultime, et qu’elle détienne des titres de participation donnant droit à 5 p.c. ou moins des bénéfices et actifs de l’entité mère ultime; ou

a) “aftrekbaardividendregime”: een belastingregeling die één belastingniveau op het inkomen van de eigenaren van een entiteit toepast door van het inkomen van de entiteit de winst af te trekken of uit te sluiten die aan de eigenaren wordt uitgekeerd, dan wel door een coöperatie van belasting vrij te stellen;

b) “aftrekbaar dividend” met betrekking tot een groepsentiteit die aan een aftrekbaardividendregime is onderworpen:

i) een winstuitkering aan de houder van een eigendomsbelang in de groepsentiteit die krachtens de wetgeving van de jurisdictie waar die is gevestigd, van het belastbare inkomen van de groepsentiteit aftrekbaar is, of

ii) een ledendividend uitgekeerd aan een lid van een cooperatie, en

c) “coöperatie”: een entiteit die namens haar leden gezamenlijk goederen of diensten afzet of aankoopt en die in de jurisdictie waarin zij is gevestigd, onderworpen is aan een belastingregeling die de fiscale neutraliteit garandeert ten aanzien van goederen of diensten die door haar leden via de coöperatie worden verkocht of aangekocht.

§ 2. Een uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep die aan een aftrekbaardividendregime is onderworpen, vermindert voor het verslagjaar – tot maximaal nul – haar kwalificerende inkomen met het bedrag dat als aftrekbaar wordt uitgekeerd binnen twaalf maanden na het einde van het verslagjaar, op voorwaarde dat:

a) het dividend bij de ontvanger aan belasting onderworpen is voor een belastingtijdvak dat afloopt binnen twaalf maanden na het einde van het verslagjaar, tegen een nominaal tarief dat gelijk is aan of hoger dan het minimumbelastingtarief; of dat

b) redelijkerwijs mag worden verwacht dat het geaggregeerde bedrag van de aangepaste betrokken belastingen en de door de ontvanger over dat dividend voldane belastingen van de uiteindelijke moederentiteit gelijk is aan of hoger dan dat inkomen vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief.

§ 3. Een uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep die aan een aftrekbaardividendregime is onderworpen, vermindert ook voor het verslagjaar – tot maximaal nul – haar kwalificerende inkomen met het bedrag dat zij als aftrekbaar dividend uitkeert binnen twaalf maanden na het einde van het verslagjaar, op voorwaarde dat de ontvanger:

a) een natuurlijke persoon is en het dividend als een ledendividend wordt ontvangen van een inkoopcoöperatie;

b) een natuurlijk persoon is die een fiscaal inwoner is van de jurisdictie waar de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd en eigendomsbelangen houdt die een recht op 5 pct. of minder van de winst en activa van de uiteindelijke moederentiteit vertegenwoordigen; of

c) soit une entité publique, une organisation internationale, une organisation à but non lucratif ou un fonds de pension, autre qu'une entité de services de fonds de pension, qui a sa résidence fiscale dans la juridiction où est établie l'entité mère ultime.

§ 4. Les impôts concernés d'une entité mère ultime, autres que les impôts pour lesquels la déduction du dividende a été autorisée, sont réduits proportionnellement au montant du bénéfice admissible diminué conformément aux paragraphes 2 et 3.

§ 5. Lorsque l'entité mère ultime détient une participation dans une autre entité constitutive soumise à un régime des dividendes déductibles, directement ou par l'intermédiaire d'une chaîne d'entités constitutives, les paragraphes 2, 3 et 4 s'appliquent à toute autre entité constitutive établie dans la juridiction de l'entité mère ultime soumise au régime des dividendes déductibles, pour autant que son bénéfice admissible soit ensuite distribué par l'entité mère ultime à des bénéficiaires qui satisfont aux exigences énoncées aux paragraphes 2 et 3.

§ 6. Aux fins du paragraphe 2, une ristourne distribuée par une coopérative d'approvisionnement est considérée comme soumise à l'impôt à charge du bénéficiaire dans la mesure où elle réduit une dépense ou un coût déductibles dans le calcul du résultat imposable du bénéficiaire.

Art. 43. § 1er. Une entité constitutive déclarante peut exercer, pour elle-même ou pour une autre entité constitutive soumise à un régime éligible d'imposition des distributions, l'option consistant à intégrer au montant ajusté des impôts concernés de l'entité constitutive au titre de l'année fiscale le montant déterminé en tant qu'impôt sur les distributions présumées conformément au paragraphe 2.

L'option est exercée sur une base annuelle conformément à l'article 59, et s'applique à toutes les entités constitutives établies dans une juridiction.

§ 2. Le montant de l'impôt sur les distributions présumées correspond au plus faible des deux montants suivants:

a) le montant ajusté des impôts concernés nécessaire pour porter au taux minimum d'imposition le taux effectif d'imposition calculé conformément à l'article 22, § 2, pour la juridiction et l'année fiscale; ou

b) le montant de l'impôt qui aurait été dû si les entités constitutives établies dans une juridiction avaient distribué tout leur bénéfice soumis au régime éligible d'imposition des distributions au cours de ladite année fiscale.

§ 3. Lorsqu'une option est exercée conformément au paragraphe 1er, un compte de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées est établi pour chaque année fiscale au cours de laquelle cette option s'applique. Le montant de l'impôt sur les distributions présumées pour une juridiction,

c) een overheidsentiteit, een internationale organisatie, een non-profitorganisatie of een pensioenfonds niet zijnde een pensioendiensten verlenende entiteit is, die fiscaal inwoner is van de jurisdictie waar de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd.

§ 4. De betrokken belastingen van een uiteindelijke moederentiteit niet zijnde de belasting waarvoor het dividend aftrekbaar was, worden verminderd naar rato van het overeenkomstig de paragrafen 2 en 3 verminderde bedrag aan kwalificerend inkomen.

§ 5. Wanneer de uiteindelijke moederentiteit een eigendomsbelang houdt in een andere groepsentiteit die aan een aftrekbaardividendregime is onderworpen – direct of via een keten van zulke groepsentiteiten– zijn de paragrafen 2, 3 en 4 van toepassing op andere groepsentiteiten die gevestigd zijn in de jurisdictie van de uiteindelijke moederentiteit die aan het aftrekbaardividendregime is onderworpen, voor zover haar kwalificerende inkomen verder door de uiteindelijke moederentiteit wordt uitgekeerd aan ontvangers die aan de vereisten van de paragrafen 2 en 3 voldoen.

§ 6. Voor de toepassing van paragraaf 2 wordt een ledendividend dat wordt uitgekeerd door een inkoopcoöperatie, als belastbaar bij de ontvanger behandeld voor zover dat dividend aftrekbare lasten of kosten in de berekening van het belastbare inkomen of verlies van de ontvanger vermindert.

Art. 43. § 1. Een indienende groepsentiteit kan er voor zichzelf of ten aanzien van een andere groepsentiteit die aan een in aanmerking komend uitkeringsbelastingstelsel is onderworpen, voor kiezen om het overeenkomstig paragraaf 2 als een fictieve inhouding bepaalde bedrag mee te nemen in de berekening van de aangepaste betrokken belastingen van de groepsentiteit voor het verslagjaar.

De keuze wordt jaarlijks overeenkomstig artikel 59, gemaakt en geldt voor alle groepsentiteiten die in een jurisdictie zijn gevestigd.

§ 2. Het bedrag van de fictieve inhouding is het laagste van de volgende bedragen:

a) het bedrag aan aangepaste betrokken belastingen dat nodig is om het overeenkomstig artikel 22, § 2, voor de jurisdictie voor het verslagjaar berekende effectieve belastingtarief te verhogen tot het minimumbelastingtarief; of

b) het bedrag aan belastingen dat verschuldigd zou zijn geweest indien de in de jurisdictie gevestigde groepsentiteiten al hun inkomen dat aan het in aanmerking komende uitkeringsbelastingstelsel is onderworpen, tijdens dat verslagjaar hadden uitgekeerd.

§ 3. Wanneer uit hoofde van paragraaf 1 een keuze wordt gemaakt, wordt voor ieder verslagjaar waarin die keuzemogelijkheid van toepassing is, een terugneemrekening voor fictieve inhoudingen aangelegd. Het bedrag van de overeenkomstig paragraaf 2 voor een jurisdictie bepaalde fictief ingehouden

déterminé conformément au paragraphe 2, est ajouté au compte de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées au titre de l'année fiscale au cours de laquelle il a été établi.

À la fin de chaque année fiscale suivante, le solde des comptes de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées établi pour des années fiscales antérieures est diminué dans l'ordre chronologique, sans tomber en dessous de zéro, des impôts acquittés par les entités constitutives au cours de l'année fiscale au titre des distributions réelles ou présumées.

Tout montant résiduel dans les comptes de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées qui subsiste après application de l'alinéa 2 est diminué, sans tomber en dessous de zéro, d'un montant égal à la perte admissible nette d'une juridiction multipliée par le taux minimum d'imposition.

§ 4. Tout montant résiduel de perte admissible nette multiplié par le taux minimum d'imposition qui subsiste pour une juridiction après application du paragraphe 3, alinéa 3, est reporté sur les années fiscales suivantes et vient en déduction de tout montant résiduel dans les comptes de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées qui subsiste après application du paragraphe 3.

§ 5. Le solde éventuel du compte de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées au dernier jour de la quatrième année fiscale suivant celle pour laquelle ce compte a été établi est considéré comme une réduction du montant ajusté des impôts concernés déterminé précédemment pour ladite année fiscale. Le taux effectif d'imposition et l'impôt complémentaire au titre de cette année fiscale sont recalculés en conséquence, conformément à l'article 24, § 1er.

§ 6. Les impôts acquittés au cours de l'année fiscale au titre des distributions réelles ou présumées ne sont pas inclus dans le montant ajusté des impôts concernés s'ils diminuent un compte de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées conformément aux paragraphes 3 et 4.

§ 7. Lorsqu'une entité constitutive qui fait l'objet d'une option conformément au paragraphe 1er quitte le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure, ou qu'une partie substantielle de ses actifs est transférée à une personne qui n'est pas une entité constitutive du même groupe d'EMN, ou groupe national de grande envergure, établie dans la même juridiction, tout solde des comptes de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées au titre des années fiscales précédentes au cours desquelles ce compte a été établi est considéré comme une diminution du montant ajusté des impôts concernés pour chacune de ces années fiscales conformément à l'article 24, § 1er.

Tout montant d'impôt complémentaire additionnel dû est multiplié par le ratio suivant pour déterminer l'impôt complémentaire additionnel dû pour une juridiction:

– le bénéfice admissible de l'entité constitutive déterminé conformément au chapitre 3 pour chaque année fiscale au

belasting wordt bijgeteld bij de terugneemrekening voor fictieve inhoudingen voor het verslagjaar waarin die was aangelegd.

Aan het eind van elk daaropvolgend verslagjaar worden de uitstaande saldi van de terugneemrekeningen voor fictieve inhoudingen die voor voorafgaande verslagjaren zijn aangelegd, in chronologische volgorde verminderd – tot maximaal nul – met de belastingen die de groepsentiteiten in het verslagjaar ten aanzien van daadwerkelijke of fictieve uitkeringen hebben voldaan.

Bedragen die op de terugneemrekeningen voor fictieve inhoudingen na de toepassing van het tweede lid overblijven, worden – tot maximaal nul – verminderd met een bedrag gelijk aan het netto kwalificerende verlies in een jurisdictie vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief.

§ 4. Bedragen van het netto kwalificerende verlies, vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief, die na de toepassing van paragraaf 3, derde lid, voor een jurisdictie overblijven, worden overgedragen naar de volgende verslagjaren, en verminderen het resterende bedrag op de terugneemrekeningen voor fictieve inhoudingen dat na de toepassing van paragraaf 3 overblijft.

§ 5. Het eventueel uitstaande saldo van de terugneemrekening voor fictieve inhoudingen op de laatste dag van het vierde verslagjaar na het verslagjaar waarvoor die rekening was aangelegd, wordt behandeld als een vermindering van de voordien voor dat verslagjaar bepaalde aangepaste betrokken belastingen. Het effectieve belastingtarief en de bijheffing voor dat verslagjaar worden derhalve opnieuw berekend overeenkomstig artikel 24, § 1.

§ 6. Belastingen die in het verslagjaar over daadwerkelijke of fictieve uitkeringen worden voldaan, worden niet in de aangepaste betrokken belastingen opgenomen voor zover zij een terugneemrekening voor fictieve inhoudingen verminderen overeenkomstig de paragrafen 3 en 4.

§ 7. Wanneer een groepsentiteit die onder een keuzemogelijkheid uit hoofde van paragraaf 1 valt, de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep verlaat of nagenoeg al haar activa worden overgedragen aan een persoon niet zijnde een groepsentiteit van dezelfde MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep die in dezelfde jurisdictie is gevestigd, wordt het eventuele uitstaande saldo van de terugneemrekeningen voor fictieve inhoudingen uit de voorafgaande verslagjaren waarin die rekeningen zijn aangelegd, behandeld als een vermindering van de aangepaste betrokken belastingen voor elk van die verslagjaren overeenkomstig artikel 24, § 1.

Aan aanvullende bijheffing verschuldigde bedragen worden vermenigvuldigd met de volgende ratio om de in een jurisdictie verschuldigde aanvullende bijheffing te bepalen:

– het kwalificerende inkomen van de groepsentiteit overeenkomstig hoofdstuk 3 wordt bepaald voor elk verslagjaar

cours de laquelle il existe un solde des comptes de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées pour cette juridiction, au numérateur, sur

– le bénéfice admissible net de la juridiction déterminé conformément à l'article 21, § 2, pour chaque année fiscale au cours de laquelle il existe un solde des comptes de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées pour la même juridiction, au dénominateur.

Art. 44. § 1er. Lorsqu'une entité constitutive d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure est une entité d'investissement qui n'est pas une entité fiscalement transparente et qui n'a pas exercé d'option conformément aux articles 45 et 46, le taux effectif d'imposition de cette entité d'investissement est calculé séparément du taux effectif d'imposition de la juridiction dans laquelle elle est établie.

§ 2. Le taux effectif d'imposition de l'entité d'investissement visée au paragraphe 1er est égal à son montant ajusté d'impôts concernés, divisé par un montant égal à la part attribuable au groupe d'EMN ou au groupe national de grande envergure dans le bénéfice ou la perte admissibles de ladite entité d'investissement.

Lorsque plusieurs entités d'investissement sont établies dans une juridiction, leur taux effectif d'imposition est calculé en combinant leur montant ajusté d'impôts concernés ainsi que la part attribuable au groupe d'EMN ou au groupe national de grande envergure dans leur bénéfice ou perte admissibles.

§ 3. Le montant ajusté des impôts concernés d'une entité d'investissement visée au paragraphe 1er correspond au montant ajusté des impôts concernés qui s'imputent à la part attribuable au groupe d'EMN ou au groupe national de grande envergure dans le bénéfice admissible de l'entité d'investissement et les impôts concernés affectés à l'entité d'investissement conformément à l'article 19. Le montant ajusté des impôts concernés de l'entité d'investissement ne comprend pas les éventuels impôts concernés dus par l'entité d'investissement qui s'imputent au bénéfice qui ne fait pas partie de la part attribuable au groupe d'EMN ou au groupe national de grande envergure dans le bénéfice de l'entité d'investissement.

§ 4. L'impôt complémentaire d'une entité d'investissement visée au paragraphe 1er est un montant égal au pourcentage de l'impôt complémentaire de l'entité d'investissement multiplié par un montant égal à la différence entre la part attribuable au groupe d'EMN ou au groupe national de grande envergure du bénéfice admissible de l'entité d'investissement et l'exclusion de bénéfices liée à la substance calculée pour l'entité d'investissement.

Le pourcentage d'impôt complémentaire d'une entité d'investissement correspond à un montant positif égal à la différence entre le taux minimum d'imposition et le taux effectif d'imposition de cette entité d'investissement.

Lorsque plusieurs entités d'investissement sont établies dans une juridiction, leur taux effectif d'imposition est calculé

waarin er voor dit jurisdictie een uitstaand saldo van de terugneemrekeningen voor fictieve inhoudingen is, in de teller, op

– het netto kwalificerende inkomen van de jurisdictie wordt overeenkomstig artikel 21, § 2, bepaald voor elk verslagjaar waarin er voor dezelfde jurisdictie een uitstaand saldo van de terugneemrekeningen voor fictieve inhoudingen is, in de noemer.

Art. 44. § 1. Wanneer een groepsentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep een beleggingsentiteit is die geen transparante entiteit is en die niet de keuzes overeenkomstig de artikelen 45 en 46 heeft gemaakt, wordt het effectieve belastingtarief van die beleggingsentiteit afzonderlijk berekend van het effectieve belastingtarief van de jurisdictie waar die is gevestigd.

§ 2. Het in paragraaf 1 bedoelde effectieve belastingtarief van de beleggingsentiteit is gelijk aan haar aangepaste betrokken belastingen gedeeld door een bedrag dat gelijk is aan het aan de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep toerekenbare deel van het kwalificerende inkomen of verlies van die beleggingsentiteit.

Wanneer meer dan één beleggingsentiteit in een jurisdictie is gevestigd, wordt hun effectieve belastingtarief berekend door samenvoeging van hun aangepaste betrokken belastingen en het aan de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep toerekenbare deel van hun kwalificerende inkomen of verlies.

§ 3. De aangepaste betrokken belastingen van een in paragraaf 1 bedoelde beleggingsentiteit zijn de aangepaste betrokken belastingen die overeenkomstig artikel 19 zijn toe te rekenen aan het aan de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep toerekenbare deel van het kwalificerende inkomen van de beleggingsentiteit en de aan de beleggingsentiteit toegerekende betrokken belastingen. De aangepaste betrokken belastingen van de beleggingsentiteit omvatten geen door de beleggingsentiteit opgebouwde betrokken belastingen die toe te rekenen zijn aan inkomen dat geen deel uitmaakt van het toerekenbare aandeel van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep in het inkomen van de beleggingsentiteit.

§ 4. De bijheffing van een in paragraaf 1 bedoelde beleggingsentiteit is een bedrag dat gelijk is aan het percentage van de bijheffing van de beleggingsentiteit vermenigvuldigd met een bedrag dat gelijk is aan het verschil tussen het aan de MNO- groep of omvangrijke binnenlandse groep toerekenbare deel van het kwalificerende inkomen van de beleggingsentiteit en het op basis van substance uitgesloten inkomen zoals berekend voor de beleggingsentiteit.

Het percentage van de bijheffing van een beleggingsentiteit is een positief bedrag dat gelijk is aan het verschil tussen het minimumbelastingtarief en het effectieve belastingtarief van die beleggingsentiteit.

Wanneer meer dan één beleggingsentiteit in een jurisdictie zijn gevestigd, wordt hun effectieve belastingtarief berekend

en combinant les montants de l'exclusion de bénéfices liée à la substance et la part attribuable au groupe d'EMN ou au groupe national de grande envergure dans leur bénéfice ou perte admissibles.

L'exclusion de bénéfices liée à la substance d'une entité d'investissement est déterminée conformément à l'article 23, §§ 1er à 7. Les frais de personnel éligibles des employés éligibles et les actifs corporels éligibles pris en compte pour cette entité d'investissement sont réduits proportionnellement à la part attribuable au groupe d'EMN ou au groupe national de grande envergure du bénéfice admissible de l'entité d'investissement divisée par le bénéfice admissible total de cette entité d'investissement.

§ 5. Aux fins du présent article, la part attribuable au groupe d'EMN ou au groupe national de grande envergure du bénéfice ou de la perte admissibles d'une entité d'investissement est déterminée conformément à l'article 32, en tenant compte uniquement des intérêts qui ne font pas l'objet d'une option en vertu de l'article 45 ou 46.

Art. 45. § 1er. Aux fins du présent article, on entend par "entité d'investissement d'assurance" une entité qui répondrait à la définition d'un fonds d'investissement énoncée à l'article 3, 31°, ou à celle d'un véhicule d'investissement immobilier énoncée à l'article 3, 32°, si elle n'avait pas été établie en lien avec des engagements au titre d'un contrat d'assurance ou de rente et si elle n'était pas entièrement détenue par une entité qui est réglementée en tant que compagnie d'assurance dans la juridiction où elle est établie.

§ 2. L'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle une entité constitutive qui est une entité d'investissement ou une entité d'investissement d'assurance peut être considérée comme une entité fiscalement transparente si l'entité propriétaire de titres de l'entité constitutive est, dans la juridiction où elle est établie, assujettie à l'impôt au titre d'une juste valeur de marché ou d'un régime similaire fondé sur les variations annuelles de la juste valeur de sa participation dans cette entité, et si le taux d'imposition applicable à l'entité propriétaire de titres de l'entité constitutive à l'égard de ce revenu est égal ou supérieur au taux minimum d'imposition.

§ 3. Une entité constitutive qui détient indirectement une participation dans une entité d'investissement ou dans une entité d'investissement d'assurance à travers une participation directe dans une autre entité d'investissement ou entité d'investissement d'assurance, est considérée comme étant assujettie à l'impôt au titre d'une juste valeur de marché ou d'un régime similaire en ce qui concerne la participation indirecte dans la première entité ou entité d'investissement d'assurance mentionnée si elle est assujettie à l'impôt selon une juste valeur de marché ou à un régime similaire en ce qui concerne la participation directe dans la seconde entité ou entité d'investissement d'assurance mentionnée.

§ 4. L'option prévue au paragraphe 2 du présent article est exercée conformément à l'article 58.

door samenvoeging van de bedragen van hun op basis van substance uitgesloten inkomen en het aan de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep toerekenbare deel van hun kwalificerende inkomen of verlies.

Het op basis van substance uitgesloten inkomen wordt voor een beleggingsentiteit bepaald overeenkomstig artikel 23, §§ 1 tot en met 7. De in aanmerking komende loonkosten van in aanmerking komende werknemers en de in aanmerking komende materiële activa die voor dat soort beleggingsentiteit in aanmerking worden genomen, worden verminderd naar rato van het aan de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep toerekenbare deel van het kwalificerende inkomen van de beleggingsentiteit gedeeld door het totale kwalificerende inkomen van de beleggingsentiteit.

§ 5. Voor de toepassing van dit artikel wordt het aan de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep toerekenbare deel van het kwalificerende inkomen of verlies van een beleggingsentiteit bepaald overeenkomstig artikel 32, waarbij alleen rekening wordt gehouden met belangen waarvoor geen keuze is gemaakt overeenkomstig artikel 45 of 46.

Art. 45. § 1. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder "verzekeringsbeleggingsentiteit" een entiteit verstaan die voldoet aan de definitie van beleggingsfonds in artikel 3, 31°, of van vastgoedbeleggingsvehikel in artikel 3, 32°, indien zij niet was opgericht met betrekking tot verplichtingen uit hoofde van een verzekerings- of annuïteitencontract en indien zij niet volledig eigendom was van een entiteit die gereglementeerd is in de jurisdictie waarin zij als verzekeringsonderneming is gevestigd.

§ 2. Bij de keuze van de indienende groepsentiteit mag een groepsentiteit die een beleggingsentiteit of een verzekeringsbeleggingsentiteit is, als een fiscaal transparante entiteit worden behandeld indien de groepsentiteit-eigenaar in de jurisdictie waar die is gevestigd, aan belasting onderworpen is tegen reële marktwaarde of volgens een daarmee vergelijkbare regeling op basis van de jaarlijkse veranderingen in de reële waarde van haar eigendomsbelangen in die entiteit, en het op de groepsentiteit-eigenaar van toepassing zijnde belastingtarief voor dat inkomen gelijk is aan of groter dan het minimumbelastingtarief.

§ 3. Een groepsentiteit die indirect een eigendomsbelang in een beleggingsentiteit of in een verzekeringsbeleggingsentiteit houdt via een direct eigendomsbelang in een andere beleggingsentiteit of een verzekeringsbeleggingsentiteit, wordt geacht tegen reële marktwaarde of volgens een daarmee vergelijkbare regeling ten aanzien van haar indirect eigendomsbelang in eerstgenoemde entiteit of verzekeringsbeleggingsentiteit aan belasting onderworpen te zijn indien zij tegen reële marktwaarde of volgens een daarmee vergelijkbare regeling ten aanzien van haar direct eigendomsbelang in laatstgenoemde entiteit of verzekeringsbeleggingsentiteit aan belasting onderworpen is.

§ 4. De keuze uit hoofde van paragraaf 2 van dit artikel wordt gemaakt overeenkomstig artikel 58.

Si l'option est révoquée, toute plus-value ou moins-value résultant de la cession d'un actif ou d'un passif détenu par l'entité d'investissement ou une entité d'investissement d'assurance est déterminée sur la base de la juste valeur des actifs ou des passifs au premier jour de l'année de révocation.

Art. 46. § 1er. L'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle une entité propriétaire de titres d'une entité d'investissement peut appliquer une méthode de distribution imposable à l'égard de sa participation dans l'entité d'investissement, à condition que cette entité propriétaire de titres ne soit pas une entité d'investissement et que l'on puisse raisonnablement s'attendre à ce qu'elle soit soumise à un impôt sur les distributions de l'entité d'investissement à un taux d'imposition égal ou supérieur au taux minimum d'imposition.

§ 2. Dans le cadre de la méthode de distribution imposable, les distributions et distributions présumées au titre du bénéfice admissible d'une entité d'investissement sont incluses dans le bénéfice admissible de l'entité propriétaire de titres ayant reçu la distribution, pour autant qu'elle ne soit pas une entité d'investissement.

Le montant des impôts concernés dû par l'entité d'investissement qui peut être imputé sur l'impôt à payer par l'entité propriétaire de titres d'une entité constitutive résultant de la distribution de l'entité d'investissement est inclus dans le bénéfice admissible et le montant ajusté des impôts concernés de l'entité propriétaire de titres d'une entité constitutive ayant reçu la distribution.

La part de l'entité propriétaire de titres dans le bénéfice admissible net non distribué de l'entité d'investissement visée au paragraphe 3 au cours de la troisième année précédant l'année fiscale (ci-après dénommée "année testée") est considérée comme un bénéfice admissible de cette entité d'investissement au titre de l'année fiscale. Le montant égal à ce bénéfice admissible multiplié par le taux minimum d'imposition est considéré comme un impôt complémentaire d'une entité constitutive faiblement imposée au titre de l'année fiscale pour l'application des chapitres 6, 7 et 8.

Le bénéfice ou la perte admissibles d'une entité d'investissement et le montant ajusté des impôts concernés attribuables à ce bénéfice au titre de l'année fiscale sont exclus du calcul du taux effectif d'imposition conformément au chapitre 5 et à l'article 44, §§ 1er à 4, à l'exception du montant des impôts concernés visé à l'alinéa 2.

§ 3. Le bénéfice admissible net non distribué d'une entité d'investissement pour l'année testée correspond au montant du bénéfice admissible de cette entité d'investissement pour l'année testée, diminué, sans tomber au-dessous de zéro:

a) des impôts concernés de l'entité d'investissement;

b) des distributions et distributions présumées en faveur d'actionnaires autres que des entités d'investissement au

Indien de keuze wordt herroepen, wordt winst of verlies uit de vervreemding van een door een beleggingsentiteit of verzekeringsbeleggings-entiteit gehouden actief of passief bepaald op basis van de reële marktwaarde van het actief of passief op de eerste dag van het jaar waarin de herroeping plaatsvindt.

Art. 46. § 1. Bij de keuze van de indienende groepsentiteit mag een groepsentiteit-eigenaar van een beleggingsentiteit een methode van belastbare uitkering toepassen ten aanzien van zijn eigendomsbelang in de beleggingsentiteit, op voorwaarde dat de groepsentiteit-eigenaar geen beleggingsentiteit is en redelijkerwijs mag worden verwacht dat hij aan belasting over uitkeringen van de beleggingsentiteit onderworpen is tegen een belastingtarief dat gelijk is aan of groter dan het minimumbelastingtarief.

§ 2. Volgens de methode van belastbare uitkering worden uitkeringen en fictieve uitkeringen van het kwalificerende inkomen van een beleggingsentiteit opgenomen in het kwalificerende inkomen van de groepsentiteit-eigenaar die de uitkering heeft ontvangen, mits die geen beleggingsentiteit is.

Het bedrag aan door de beleggingsentiteit voldane betrokken belastingen dat de groepsentiteit-eigenaar kan verrekenen met de uit de uitkering van de beleggingsentiteit voortvloeiende belastingverplichting, wordt opgenomen in het kwalificerende inkomen en de aangepaste betrokken belastingen van de groepsentiteit-eigenaar die de uitkering heeft ontvangen.

Het aandeel van de groepsentiteit-eigenaar in het niet-uitgekeerde netto kwalificerende inkomen van de in paragraaf 3 bedoelde beleggingsentiteit in het derde jaar voorafgaand aan het verslagjaar (het "geteste jaar") wordt als kwalificerend inkomen van die beleggingsentiteit voor het verslagjaar behandeld. Het bedrag dat overeenstemt met het kwalificerende inkomen wordt, vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief, voor de toepassing van hoofdstukken 6, 7 en 8 voor het verslagjaar behandeld als bijheffing van een laagbelaste groepsentiteit.

Het kwalificerende inkomen of verlies van een beleggingsentiteit voor het verslagjaar en de aan dat inkomen toe te rekenen aangepaste betrokken belastingen voor het verslagjaar worden uitgesloten van de berekening van het effectieve belastingtarief overeenkomstig hoofdstuk 5 en artikel 44, §§ 1 tot en met 4, met uitzondering van het in het tweede lid bedoelde bedrag aan betrokken belastingen.

§ 3. Het niet-uitgekeerde netto kwalificerende inkomen van een beleggingsentiteit voor het geteste jaar is het bedrag aan kwalificerend inkomen van die beleggingsentiteit voor het geteste jaar, verminderd – tot maximaal nul – met:

a) de betrokken belastingen van de beleggingsentiteit;

b) uitkeringen en fictieve uitkeringen aan aandeelhouders, niet zijnde beleggingsentiteiten, in de periode die begint op de

cours de la période commençant le premier jour de la troisième année précédant l'année fiscale et se terminant le dernier jour de l'année fiscale déclarable au cours de laquelle la participation était détenue (ci-après dénommée "période de test");

c) des pertes admissibles réalisées au cours de la période de test; et

d) de tout montant résiduel de pertes admissibles qui n'a pas déjà réduit le bénéfice admissible net non distribué de cette entité d'investissement d'une année testée précédente, à savoir le report des pertes d'investissement.

Le bénéfice admissible net non distribué d'une entité d'investissement n'est pas diminué des distributions ou distributions présumées qui ont déjà réduit le bénéfice admissible net non distribué de cette entité d'investissement d'une année testée précédente en application de l'alinéa 1er, b).

Le bénéfice admissible net non distribué d'une entité d'investissement n'est pas diminué du montant des pertes admissibles qui a déjà réduit le bénéfice admissible net non distribué de cette entité d'investissement d'une année testée précédente en application de l'alinéa 1er, c).

§ 4. Aux fins du présent article, une distribution présumée naît lorsqu'une participation directe ou indirecte dans l'entité d'investissement est transférée à une entité qui n'appartient pas au groupe d'EMN ou au groupe national de grande envergure et que ladite distribution est égale à la part du bénéfice admissible net non distribué attribuable à cette participation à la date de ce transfert, déterminée sans tenir compte de la distribution présumée.

§ 5. L'option prévue au paragraphe 1er est exercée conformément à l'article 58.

Si l'option est révoquée, la part de l'entité propriétaire de titres dans le bénéfice admissible net non distribué de l'entité d'investissement au cours de l'année testée à la fin de l'année fiscale précédant l'année où la révocation a lieu est considérée comme un bénéfice admissible de l'entité d'investissement au titre de l'année fiscale. Le montant égal à ce bénéfice admissible multiplié par le taux minimum d'imposition est considéré comme un impôt complémentaire d'une entité constitutive faiblement imposée au titre de l'année fiscale aux fins des chapitres 6, 7 et 8.

Chapitre 11 - Etablissement et perception de l'impôt minimum

Section I - Cadre réglementaire général

Art. 47. Sauf dérogation explicite, les dispositions du titre VII du Code des impôts sur les revenus 1992 sont applicables aux impôts perçus en application du présent titre.

eerste dag van het derde jaar voorafgaand aan het verslagjaar en eindigt op de laatste dag van het verslagjaar waarin het eigendomsbelang werd gehouden (de "testperiode");

c) kwalificerende verliezen ontstaan tijdens de testperiode, en

d) resterende bedragen aan kwalificerende verliezen die het niet-uitgekeerde netto kwalificerende inkomen van die beleggingsentiteit voor een vorig getest jaar nog niet hebben verminderd, namelijk de voorwaartse verrekening van beleggingsverlies.

Het niet-uitgekeerde netto kwalificerende inkomen van een beleggingsentiteit wordt niet verminderd met het bedrag aan kwalificerende verliezen waarmee het niet-uitgekeerde netto kwalificerende inkomen van die beleggingsentiteit voor een vorig getest jaar reeds is verminderd met toepassing van het eerste lid, b).

Het niet-uitgekeerde netto kwalificerende inkomen van een beleggingsentiteit wordt niet verminderd met het bedrag aan kwalificerende verliezen waarmee het niet-uitgekeerde netto kwalificerende inkomen van die beleggingsentiteit voor een vorig getest jaar reeds is verminderd met toepassing van het eerste lid, c).

§ 4. Voor de toepassing van dit artikel wordt een fictieve uitkering geacht plaats te vinden wanneer een direct of indirect eigendomsbelang in de beleggingsentiteit wordt overgedragen aan een entiteit die geen deel uitmaakt van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep en gelijk is aan het deel van het aan dat eigendomsbelang toe te rekenen niet- uitgekeerde netto kwalificerende inkomen op de datum van die overdracht, bepaald zonder de fictieve uitkering in aanmerking te nemen.

§ 5. De keuze uit hoofde van paragraaf 1 wordt gemaakt overeenkomstig artikel 58.

Indien de keuze wordt herroepen, wordt het aandeel van de groepsentiteit-eigenaar in het niet-uitgekeerde netto kwalificerende inkomen van de beleggingsentiteit voor het geteste jaar aan het einde van het verslagjaar voorafgaand aan het verslagjaar waarin de herroeping wordt gedaan, als kwalificerend inkomen van de beleggingsentiteit voor het verslagjaar behandeld. Het bedrag dat overeenstemt met het kwalificerende inkomen wordt, vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief, voor de toepassing van hoofdstukken 6, 7 en 8 voor het verslagjaar behandeld als bijheffing van een laagbelaste groepsentiteit.

Hoofdstuk 11 - Vestiging en inning van de minimumbelasting

Afdeling I – Algemeen regelgevend kader

Art. 47. Behoudends uitdrukkelijke afwijking zijn de bepalingen van titel VII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, van toepassing op de krachtens deze titel geheven belastingen.

Pour l'application du titre VII du même Code , les impôts perçus en application du présent titre sont assimilés à l'impôt des sociétés.

Le Roi peut déterminer les modalités d'application concernant l'enrôlement des impôts perçus en application du présent titre.

Art. 48. Les déclarations visées aux sections II et III de ce titre sont assimilées à une déclaration complexe visée à l'article 354, § 1er, alinéa 4, du même Code.

Les délais d'investigation et d'imposition de dix ans visés respectivement à l'article 333, alinéa 2, et à l'article 354, § 1er, alinéa 4, du même Code, s'appliquent aux déclarations visées aux sections II et III du présent titre.

Art. 49. Les articles 361 à 364*quater* du même Code ne sont pas applicables aux impôts perçus en vertu du présent titre.

Section II - Déclaration en matière d'impôt national complémentaire

Art. 50. § 1er. Par dérogation au titre VII, chapitre II, du même Code, une entité constitutive établie en Belgique est tenue de déposer chaque année, auprès de l'administration en charge de l'établissement des impôts sur les revenus, une déclaration concernant l'impôt national complémentaire, dans les formes et délais prévus aux articles 51 et 52.

§ 2. La déclaration visée au paragraphe 1er peut être déposée par une entité locale désignée pour le compte d'une entité constitutive établie en Belgique.

§ 3. Lorsqu'une entité locale désignée dépose la déclaration visée au paragraphe 1er pour le compte d'une entité constitutive, cette entité constitutive en informe l'administration en charge de l'établissement des impôts sur les revenus au moyen d'un modèle déterminé par le Roi et qui est délivré par le service désigné par le Roi.

Art. 51. § 1er. La déclaration visée à l'article 50, § 1er, est faite sur un formulaire dont le modèle est déterminé par le Roi et qui est délivré par le service désigné par le Roi.

§ 2. La déclaration annuelle contient les informations suivantes sur le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure:

a) l'identification des entités constitutives situées en Belgique, y compris leur numéro d'identification fiscale;

b) des informations sur la structure sociale d'ensemble du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure, y compris les titres conférant le contrôle dans les entités constitutives détenues par d'autres entités constitutives;

c) les informations nécessaires au calcul du montant de l'impôt national complémentaire visé au chapitre 6;

Voor de toepassing van titel VII van hetzelfde Wetboek worden de krachtens deze titel geheven belastingen gelijkgesteld met de vennootschapsbelasting.

De Koning kan de nadere toepassingsmodaliteiten inzake de inkohiering van de krachtens deze titel geheven belastingen bepalen.

Art. 48. De aangiftes bedoeld in afdeling II en III van deze titel worden gelijkgesteld met een complexe aangifte bedoeld in artikel 354, § 1, vierde lid, van hetzelfde Wetboek.

De onderzoeks-en aanslagtermijnen van 10 jaar bedoeld in respectievelijk de artikelen 333, tweede lid en 354, § 1, vierde lid, van hetzelfde Wetboek, zijn van toepassing op de aangiftes bedoeld in afdeling II en III van deze titel.

Art. 49. De artikelen 361 tot en met 364*quater* van hetzelfde Wetboek vinden geen toepassing voor de overeenkomstig deze titel geheven belastingen.

Afdeling II – Aangifte inzake de binnenlandse bijheffing

Art. 50. § 1. In afwijking van titel VII, hoofdstuk II, van hetzelfde Wetboek is een in België gevestigde groepsentiteit gehouden ieder jaar aan de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen een aangifte inzake de binnenlandse bijheffing over te leggen in de vormen en binnen de termijnen omschreven in de artikelen 51 en 52.

§ 2. De in paragraaf 1 bedoelde aangifte kan door een aangewezen lokale entiteit ten behoeve van een in België gevestigde groepsentiteit worden ingediend.

§ 3. Wanneer een aangewezen lokale entiteit namens een groepsentiteit de in paragraaf 1 bedoelde aangifte indient, brengt die groepsentiteit de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen daarvan in kennis via een model dat door de Koning wordt vastgelegd en dat wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst.

Art. 51. § 1. De aangifte bedoeld in artikel 50, § 1, wordt gedaan op een formulier waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld en dat wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst.

§ 2. De jaarlijkse aangifte moet de volgende informatie bevatten over de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep:

a) identificatie van de in België gevestigde groepsentiteiten, met inbegrip van hun fiscale identificatienummers;

b) informatie over de algemene vennootschapsstructuur van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep, met inbegrip van de zeggenschapsbelangen in de groepsentiteiten die door andere groepsentiteiten worden gehouden;

c) de informatie die nodig is voor het berekenen van het bedrag van de binnenlandse bijheffing bedoeld in hoofdstuk 6;

d) un historique des options qui ont été choisies conformément au présent titre en ce qui concerne la Belgique;

e) le numéro d'entreprise avec lequel les versements anticipés sont effectués.

Art. 52. La date limite d'introduction de la déclaration visée à l'article 50, § 1er, est fixée au dernier jour du onzième mois suivant la clôture de l'année fiscale.

Section III – Déclaration en matière d'impôt complémentaire en vertu de la RIR et d'impôt complémentaire en vertu de la RBII

Art. 53. § 1er. Par dérogation au titre VII, chapitre II, du même Code, une entité constitutive établie en Belgique est tenue de déposer chaque année auprès de l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus une déclaration en matière d'impôt complémentaire en vertu de la RIR et d'impôt complémentaire en vertu de la RBII dans les formes et délais prévus aux articles 55 à 57.

§ 2. La déclaration visée au paragraphe 1er peut être déposée par une entité locale désignée pour le compte d'une entité constitutive établie en Belgique.

§ 3. Lorsqu'une entité locale désignée dépose la déclaration visée au paragraphe 1er pour le compte d'une entité constitutive, cette entité constitutive en informe l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus au moyen d'un modèle établi par le Roi et qui est délivré par le service désigné par le Roi.

Art. 54. § 1er. Par dérogation à l'article 53, une entité constitutive établie en Belgique n'est pas tenue de déposer une déclaration auprès de l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus si cette déclaration, conformément aux exigences de l'article 55 à 57, a été déposée par:

a) l'entité mère ultime établie dans une juridiction ayant conclu, un accord avec la Belgique entre autorités compétentes qui est en vigueur pour l'année fiscale; ou

b) l'entité déclarante désignée établie dans une juridiction ayant conclu un accord avec la Belgique entre autorités compétentes qui est en vigueur pour l'année fiscale.

§ 2. En application du paragraphe 1er, l'entité constitutive établie en Belgique, ou l'entité locale désignée agissant pour son compte, notifie à l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus, au moyen d'un modèle établi par le Roi et qui est délivré par le service désigné par le Roi, l'identité de l'entité qui dépose la déclaration ainsi que la juridiction dans laquelle elle est établie.

d) een overzicht van de keuzes die overeenkomstig deze titel met betrekking tot België zijn gemaakt;

e) het ondernemingsnummer waarmee voorafbetalingen zijn gedaan.

Art. 52. De uiterste datum van indiening van de aangifte bedoeld in artikel 50, § 1, wordt vastgesteld op de laatste dag van de elfde maand volgend op het afsluiten van het verslagjaar.

Afdeling III – Aangifte inzake de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing

Art. 53. § 1. In afwijking van titel VII, hoofdstuk II, van hetzelfde Wetboek is een in België gevestigde groepsentiteit gehouden ieder jaar aan de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen een aangifte inzake de IRR-bijheffing en de UTPR-bijheffing over te leggen in de vormen en binnen de termijnen omschreven in de artikelen 55 tot 57.

§ 2. De in paragraaf 1 bedoelde aangifte kan door een aangewezen lokale entiteit ten behoeve van een in België gevestigde groepsentiteit worden ingediend.

§ 3. Wanneer een aangewezen lokale entiteit namens een groepsentiteit de in paragraaf 1 bedoelde aangifte indient, brengt die groepsentiteit de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen daarvan in kennis via een model dat door de Koning wordt vastgelegd en dat wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst.

Art. 54. § 1. In afwijking van artikel 53 is een in België gevestigde groepsentiteit niet verplicht aan de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen een aangifte over te leggen indien die aangifte, overeenkomstig de vereisten van artikel 55 tot 57, wordt ingediend door:

a) de uiteindelijke moederentiteit die in een jurisdictie is gevestigd die, voor het verslagjaar, een van kracht zijnde kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten heeft gesloten met België; of

b) de aangewezen indienende entiteit die in een jurisdictie is gevestigd die, voor het verslagjaar, een van kracht zijnde kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten heeft gesloten met België.

§ 2. Bij toepassing van paragraaf 1, stelt de in België gevestigde groepsentiteit, of de aangewezen lokale entiteit namens die groepsentiteit, de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen via een model dat door de Koning wordt vastgelegd en dat wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst, in kennis van de identiteit van de entiteit die de aangifte indient, en van de jurisdictie waar zij is gevestigd.

Art. 55. La déclaration est faite sur un formulaire dont le modèle est déterminé par le Roi et délivré par le service désigné par le Roi.

La déclaration annuelle doit contenir au moins les informations suivantes concernant le groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure:

a) l'identification des entités constitutives, y compris leur numéro d'identification fiscale, la juridiction dans laquelle elles sont établies et leur statut au regard des exigences du présent titre;

b) des informations sur la structure sociale d'ensemble du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure, y compris les titres conférant le contrôle dans les entités constitutives qui sont détenues par d'autres entités constitutives;

c) les informations nécessaires au calcul:

i) du taux effectif d'imposition pour chaque juridiction et de l'impôt complémentaire de chaque entité constitutive;

ii) de l'impôt complémentaire applicable à tout membre du groupe d'une coentreprise;

iii) de la fraction de l'impôt complémentaire au titre de la RIR et du montant de l'impôt complémentaire pour la RBII affectés à chaque juridiction; et

d) un historique des options qui ont été choisies conformément au présent titre.

Art. 56. Par dérogation à l'article 55, lorsque l'entité mère ultime d'une entité constitutive établie en Belgique est établie dans une juridiction d'un état tiers qui applique des règles évaluées comme équivalentes aux règles du présent titre, la déclaration annuelle comprend au moins les informations suivantes:

a) toutes les informations nécessaires aux fins de l'application de l'article 31, notamment:

i) l'identification de toutes les entités constitutives dans lesquelles une entité mère partiellement détenue établie en Belgique détient, directement ou indirectement, une participation à tout moment de l'année fiscale, et la structure de ces titres de participation;

ii) toutes les informations nécessaires pour calculer le taux effectif d'imposition des juridictions dans lesquelles une entité mère partiellement détenue établie en Belgique détient des titres de participation dans des entités constitutives visées au i) et l'impôt complémentaire dû; et

iii) toutes les informations pertinentes à cette fin conformément aux chapitres 6 et 7;

b) toute information nécessaire pour l'application du chapitre 8, notamment:

Art. 55. De aangifte wordt gedaan op een formulier waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld en dat wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst.

De jaarlijkse aangifte moet op zijn minst de volgende informatie bevatten over de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep:

a) identificatie van de groepsentiteiten, met inbegrip van hun fiscale identificatienummers, de jurisdictie waar zij zijn gevestigd, en hun status uit hoofde van de voorschriften van deze titel;

b) informatie over de algemene vennootschapsstructuur van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep, met inbegrip van de zeggenschapsbelangen in de groepsentiteiten die door andere groepsentiteiten worden gehouden;

c) de informatie die nodig is voor het berekenen van:

i) het effectieve belastingtarief voor elke jurisdictie en de bijheffing van elke groepsentiteit;

ii) de bijheffing van een lid van een joint venture-groep;

iii) de toerekening aan elke jurisdictie van de IIR-bijheffing en het bedrag aan UTPR-bijheffing, en

d) een overzicht van de keuzes die overeenkomstig deze titel zijn gemaakt.

Art. 56. In afwijking van artikel 55, bevat de jaarlijkse aangifte wanneer de uiteindelijke moederentiteit van een in België gevestigde groepsentiteit in een jurisdictie van een derde land is gevestigd die voorschriften toepast die gelijkwaardig aan de voorschriften van deze titel zijn beoordeeld, op zijn minst de volgende informatie:

a) alle informatie die nodig is voor de toepassing van artikel 31, daaronder begrepen:

i) identificatie van alle groepsentiteiten waarin een in België gevestigde partieel gehouden moederentiteit, direct of indirect, op enig tijdstip tijdens het verslagjaar een eigendomsbelang houdt en de structuur van die eigendomsbelangen;

ii) alle informatie die nodig is om het effectieve belastingtarief te berekenen van de jurisdicties waar een krachtens de bepaling onder i) geïdentificeerde, in een lidstaat gevestigde partieel gehouden moederentiteit eigendomsbelangen in groepsentiteiten houdt, en de verschuldigde bijheffing, en

iii) alle informatie die overeenkomstig hoofdstukken 6 en 7 in dat verband van belang is;

b) alle informatie die nodig is voor de toepassing van hoofdstuk 8, daaronder begrepen:

i) l'identification de toutes les entités constitutives établies dans la juridiction de l'entité mère ultime et la structure de ces titres de participation;

ii) toutes les informations nécessaires pour calculer le taux effectif d'imposition de la juridiction de l'entité mère ultime et l'impôt complémentaire dont elle est redevable; et

iii) toutes les informations nécessaires pour affecter cet impôt complémentaire sur la base de la formule d'attribution au titre de la RBII prévue à l'article 36;

c) toutes les informations nécessaires à l'application d'un impôt national complémentaire qualifié par toute juridiction ayant choisi d'appliquer un tel impôt complémentaire, visé à l'article 3, 28°.

Art. 57. § 1er. Le délai d'introduction de la déclaration visée à l'article 53, § 1er, est fixé au dernier jour du quinzième mois suivant la clôture de l'année fiscale.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1er, la date ultime d'introduction de la déclaration visée à l'article 53, § 1er, est fixée au dernier jour du dix-huitième mois suivant la clôture de l'année fiscale qui débute au plus tard le 31 décembre 2024.

Section IV - Exercice des options

Art. 58. Les choix visés à l'article 6, alinéa 2, à l'article 13, §§ 1er, 2, 4 et 7 et aux articles 45 et 46 sont applicables pour une période de cinq ans, à compter de l'année au cours de laquelle le choix est effectué. Le choix est automatiquement renouvelé, sauf si l'entité constitutive déclarante révoque le choix à la fin de la période de cinq ans. La révocation du choix est valable pour une période de cinq ans, à compter de la fin de l'année au cours de laquelle la révocation intervient.

Art. 59. Les choix visés à l'article 13, §§ 3, 5 et 6, à l'article 17, § 1er, b), à l'article 20, § 1er, à l'article 23, à l'article 25, § 1er, et à l'article 43 sont valables pour une période d'un an. Le choix est automatiquement renouvelé, sauf si l'entité constitutive déclarante révoque le choix à la fin de l'année.

Section V – Moyens de preuve de l'administration

Art. 60. L'article 342 du Code des impôts sur les revenus 1992 ne s'applique pas aux impôts sur les revenus perçus conformément au présent titre.

Section VI - Sanctions

Art. 61. Par dérogation de l'article 445 du même Code, le fonctionnaire délégué par le conseiller général peut appliquer pour toute infraction aux dispositions du présent titre, ainsi que des arrêtés pris pour son exécution, une amende de 2.500 euros à 250.000 euros.

Le Roi détermine l'échelle des amendes administratives et règle leurs modalités d'application.

i) identificatie van alle in de jurisdictie van de uiteindelijke moederentiteit gevestigde groepsentiteiten en de structuur van de eigendomsbelangen;

ii) alle informatie die nodig is om het effectieve belastingtarief van de jurisdictie van de uiteindelijke moederentiteit en de door haar verschuldigde bijheffing te berekenen; en

iii) alle informatie die nodig is om die bijheffing toe te rekenen op basis van de UTPR-toerekeningsformule van artikel 36;

c) alle informatie die nodig is voor de toepassing van een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing door een jurisdictie die ervoor heeft gekozen een dergelijke bijheffing bedoeld in artikel 3, 28°.

Art. 57. § 1. De uiterste datum van indiening van de aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, wordt vastgesteld op de laatste dag van de vijftiende maand volgend op het afsluiten van het verslagjaar.

§ 2. In afwijking van paragraaf 1 wordt de uiterste datum van indiening van de aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, vastgesteld op de laatste dag van de achttiende maand volgend op het afsluiten van het verslagjaar dat ten laatste aanvangt op 31 december 2024.

Afdeling IV – Uitoefening van keuzemogelijkheden

Art. 58. De in artikel 6, tweede lid, artikel 13, §§ 1, 2, 4 en 7 en de in artikelen 45 en 46 bedoelde keuzes gelden voor een periode van vijf jaar, met ingang van het jaar waarin de keuze wordt gemaakt. De keuze wordt automatisch verlengd tenzij de indienende groepsentiteit de keuze aan het einde van de periode van vijf jaar herroept. Een herroeping van de keuze geldt voor een periode van vijf jaar, met ingang van het einde van het jaar waarin de herroeping plaatsvindt.

Art. 59. De in artikel 13, §§ 3, 5 en 6, artikel 17, § 1, b), artikel 20, § 1, artikel 23, artikel 25, § 1 en artikel 43 bedoelde keuzes gelden voor een periode van één jaar. De keuze wordt automatisch verlengd tenzij de indienende groepsentiteit de keuze aan het einde van het jaar herroept.

Afdeling V - Bewijsmiddelen van de administratie

Art. 60. Artikel 342 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vindt geen toepassing voor de overeenkomstig deze titel geheven inkomstenbelastingen.

Afdeling VI – Strafbepalingen

Art. 61. In afwijking van artikel 445 van hetzelfde Wetboek kan de door de adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar een geldboete van 2.500 euro tot 250.000 euro opleggen voor iedere overtreding van de bepalingen van deze titel, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten.

De Koning legt de schaal van de administratieve geldboetes vast en regelt hun toepassingsmodaliteiten.

Section VII – Décisions anticipées

Art. 62. § 1er. L'article 22, alinéa 1er, de la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale, est complété par un 4° rédigé comme suit:

"4° la demande a trait à l'application d'un impôt visée à l'article 2, § 2, de la loi du XXX portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure."

§ 2. Les questions relatives à l'application du présent titre à des situations ou opérations particulières qui n'ont pas encore produit d'effets sur le plan fiscal sont adressées auprès du service désigné par l'administrateur général de l'Administration Générale de la Fiscalité.

Chapitre 12 - Dispositions transitoires

Section 1re – Régimes de protection

Art. 63. Pour l'application de la présente section, il y a lieu d'entendre par:

1° comptabilité financière qualifiée:

a) la comptabilité financière utilisée pour l'établissement des états financiers consolidés tels que visés à l'article 3, 6°;

b) les états financiers distincts de chaque entité constitutive, à condition que ceux-ci soient établis conformément à, soit une norme standard de comptabilité financière admissible, soit une norme standard de comptabilité financière agréée, lorsque les informations dans ces rapports sur base de ce standard pour comptabilité financière sont conservées et fiables; ou

c) dans le cas d'une entité constitutive qui, exclusivement, en raison de sa portée ou de sa matérialité n'est pas reprise ligne par ligne dans les états financiers consolidés d'un groupe d'EMN, les comptes financiers de cette entité constitutive qui sont utilisés pour l'établissement de la déclaration pays par pays du groupe d'EMN.

2° déclaration pays par pays qualifiée: une déclaration pays par pays au sens de l'article 321/1, 15°, du Code des impôts sur les revenus 1992, établie et introduite au moyen d'une comptabilité financière qualifiée;

3° chiffre d'affaires total: le total du chiffre d'affaires d'un groupe d'EMN dans une juridiction telle que rapportée dans sa déclaration pays par pays qualifiée;

Par dérogation à l'alinéa 1er, dans le cas d'une coentreprise, le chiffre d'affaires total est: le chiffre d'affaires total d'un groupe d'EMN dans une juridiction, tel qu'il figure dans la comptabilité financière qualifiée d'un groupe d'EMN;

Afdeling VII – Voorafgaande beslissingen

Art. 62. § 1. Artikel 22, eerste lid, van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken, wordt aangevuld met een bepaling onder 4°, luidende:

"4° de aanvraag betrekking heeft op de toepassing van een belasting bedoeld in artikel 2, § 2, van de wet van XXX houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen.".

§ 2. Vragen aangaande de toepassing van deze titel aangaande bijzondere situaties of verrichtingen die op fiscaal vlak nog geen gevolgen hebben, worden gericht aan de door de administrateur-generaal van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit aangeduide dienst.

Hoofdstuk 12 - Overgangsregels

Afdeling 1 – Veilige havens

Art. 63. Voor de toepassing van deze afdeling wordt verstaan onder:

1° gekwalificeerde financiële verslaglegging:

a) de financiële verslaglegging gebruikt voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening als bedoeld in artikel 3, 6°;

b) afzonderlijke jaarrekeningen van elke groepsentiteiten, mits deze zijn opgesteld overeenkomstig ofwel een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging ofwel een goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging, indien de informatie in deze jaarrekeningen op basis van die standaard voor financiële verslaglegging wordt bijgehouden en betrouwbaar is; of

c) in het geval van een groepsentiteit die uitsluitend vanwege haar omvang of materialiteit niet post voor post is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van een MNO-groep, de financiële rekeningen van die groepsentiteit die worden gebruikt voor de opstelling van het landenrapport van de MNO-groep.

2° gekwalificeerde landenrapport: een landenrapport in de zin van artikel 321/1, 15°, van het Wetboek van de Inkomstenbelasting 1992, opgesteld en ingediend met gebruikmaking van gekwalificeerde financiële verslaglegging;

3° totaal aan opbrengsten: het totaal aan opbrengsten van een MNO-groep in een jurisdictie zoals gerapporteerd in zijn gekwalificeerd landenrapport;

In afwijking van het eerste lid is in het geval van een joint venture het totaal aan opbrengsten: het totaal aan opbrengsten van een MNO-groep in een jurisdictie zoals gerapporteerd in de gekwalificeerde financiële verslaglegging van een MNO-groep;

4° bénéfice (perte) avant impôt sur les revenus: le bénéfice (la perte) d'un groupe d'EMN avant impôt sur les revenus dans une juridiction, tel que rapporté dans sa déclaration pays par pays qualifiée;

Par dérogation à l'alinéa 1er, dans le cas d'une coentreprise, le bénéfice (la perte) avant impôt sur le revenu est: le bénéfice (la perte) avant impôt sur les revenus d'un groupe d'EMN dans une juridiction, tel qu'indiqué dans la comptabilité financière qualifiée d'un groupe d'EMN;

Si la somme de toutes les pertes, moins les bénéfices, résultant des variations de la juste valeur d'une participation (autres que les titres de portefeuille) dépasse 50 millions d'euros dans une juridiction, cette somme est exclue du calcul du bénéfice (de la perte) avant impôt sur les revenus visé aux alinéas 1er et 2.

5° impôts concernés simplifiés: les charges au titre d'impôts sur les bénéfices d'une juridiction telles que rapportées dans la comptabilité financière qualifiée d'un groupe d'EMN, après déduction des impôts non concernés au sens du chapitre 4 et des situations fiscales incertaines qui sont rapportées dans la comptabilité financière qualifiée;

6° taux d'imposition effectif simplifié: le montant calculé pour les impôts concernés simplifiés d'une juridiction à diviser par le bénéfice (la perte) avant l'impôt sur les revenus tel que mentionné dans la déclaration pays par pays qualifiée du groupe d'EMN;

7° période transitoire: la période contenant toutes les années fiscales qui débutent après le 30 décembre 2023 et le ou avant le 31 décembre 2026, mais ne contenant aucune année fiscale se terminant après le 30 juin 2028;

8° pourcentage transitoire:

a) pour les années fiscales qui débutent au plus tard le 31 décembre 2024: 15 p.c.;

b) pour les années fiscales qui débutent du 1er janvier 2025 jusqu'au 31 décembre 2025 inclus: 16 p.c.;

c) pour les années fiscales qui débutent du 1er janvier 2026 jusqu'au 31 décembre 2026: 17 p.c..

Art. 64. § 1er. Par dérogation aux articles 21 à 24, à l'article 26 et à l'article 28, l'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle l'impôt complémentaire dû durant la période transitoire pour des entités constitutives établies dans une juridiction est égal à zéro au titre d'une année fiscale lorsque, pour cette année fiscale:

1° le groupe d'EMN a dans sa déclaration pays par pays qualifiée un chiffre d'affaires total inférieur à 10 millions d'euros et un bénéfice (perte) avant impôt sur les revenus de moins de 1 million d'euros dans cette juridiction et le groupe d'EMN n'a pas d'entités dans cette juridiction qu'il détient en vue de

4° winst (verlies) vóór inkomstenbelasting: de winst (het verlies) van een MNO-groep vóór inkomstenbelasting in een rechtsgebied, zoals gerapporteerd in zijn gekwalificeerd landenrapport;

In afwijking van het eerste lid is in het geval van een joint venture de winst (verlies) vóór inkomstenbelasting: de winst (het verlies) van een MNO-groep vóór inkomstenbelasting in een rechtsgebied, zoals gerapporteerd in de gekwalificeerde financiële verslaglegging van een MNO-groep;

Indien de som van alle verliezen, verminderd met eventuele winsten, die voortvloeien uit veranderingen in de reële waarde van eigendomsbelangen (met uitzondering van portefeuilledeelnemingen) meer bedraagt dan 50 miljoen euro in een jurisdictie, dan wordt die som uitgesloten van de berekening van de winst (verlies) vóór inkomstenbelasting bedoeld in leden 1 en 2.

5° vereenvoudigde betrokken belastingen: de lasten uit hoofde van winstbelastingen van een jurisdictie zoals gerapporteerd in de gekwalificeerde financiële verslaglegging van een MNO-groep, na aftrek van belastingen die geen betrokken belastingen zijn in de zin van hoofdstuk 4 en van onzekere belastingsituaties die in de gekwalificeerde financiële verslaglegging van de MNO-groep zijn gerapporteerd;

6° vereenvoudigd effectief belastingtarief: het bedrag berekend door de vereenvoudigde betrokken belastingen van het rechtsgebied te delen door de winst (verlies) vóór inkomstenbelasting zoals vermeld in het gekwalificeerde landenrapport van de MNO-groep;

7° overgangsperiode: de periode die alle verslagjaren omvat die beginnen na 30 december 2023 en op of voor 31 december 2026 maar geen verslagjaar omvat dat eindigt na 30 juni 2028;

8° overgangspercentage:

a) voor verslagjaren die ten laatste aanvangen vanaf 31 december 2024: 15 pct.;

b) voor verslagjaren die aanvangen vanaf 1 januari 2025 tot en met 31 december 2025: 16 pct.;

c) voor verslagjaren die aanvangen vanaf 1 januari 2026 tot en met 31 december 2026: 17 pct..

Art. 64. § 1. In afwijking van de artikelen 21 tot en met 24, artikel 26 en artikel 28 is de verschuldigde bijheffing gedurende de overgangsperiode voor de in een jurisdictie gevestigde groepsentiteiten gelijk aan nul, bij de keuze van de indienende groepsentiteit, voor een verslagjaar indien, voor dat verslagjaar:

1° de MNO-groep in zijn gekwalificeerde landenrapport een totaal aan opbrengsten van minder dan 10 miljoen euro en een winst (verlies) vóór inkomstenbelasting van minder dan 1 miljoen euro in die jurisdictie heeft en de MNO-groep in die jurisdictie geen entiteiten heeft die zij voor de verkoop

la vente et dont le chiffre d'affaires total serait supérieur à 10 millions d'euros; ou

2° le groupe d'EMN a un taux effectif simplifié qui est égal ou supérieur au taux de transition dans cette juridiction; ou

3° le bénéfice (perte) avant impôt sur le chiffre d'affaires total du groupe d'EMN dans cette juridiction est égal ou inférieur au montant de l'exclusion de bénéfices liée à la substance, pour les entités constitutives établies dans cette juridiction du point de vue de la déclaration pays par pays qualifiée, tel que calculé conformément aux règles du présent titre.

§ 2. Le paragraphe 1er ne s'applique pas:

1° lorsqu'un groupe d'EMN n'a rempli aucune des conditions énoncées au paragraphe 1er, 1° à 3°, pendant la période transitoire au cours d'une année fiscale antérieure dans une juridiction, à moins qu'il n'ait pas eu d'entités constitutives dans cette juridiction au cours de ces années fiscales;

2° aux entités constitutives apatrides;

3° aux groupes d'EMN à entités mères multiples, lorsque la déclaration pays par pays qualifiée ne comprend pas les données de chaque groupe;

4° aux entités constitutives établies dans des juridictions pour lesquelles l'option relative à un régime éligible d'imposition des distributions visée à l'article 43 est choisie;

5° lorsque dans une juridiction, est établie l'entité mère ultime qui est une entité transparente intermédiaire, à moins que les détenteurs de toutes les participations dans l'entité transparente intermédiaire ne soient des détenteurs visés aux articles 41, §§ 1er et 2, et 42, §§ 2 et 3.

§ 3. Dans le cas d'une coentreprise, le calcul prévu au paragraphe 1er est effectué comme si la coentreprise et les parties liées à la coentreprise étaient des entités d'un groupe distinct d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure.

§ 4. Lorsqu'une entité mère ultime est une entité transparente intermédiaire ou est soumise à un régime des dividendes déductibles, le bénéfice (la perte) avant impôt sur les revenus, et tous les impôts concernés y afférents, de l'entité mère ultime sont réduits dans la mesure où ce montant est attribuable à une participation détenue par un détenteur visé au paragraphe 2, 5°, ou distribué en conséquence de cette participation.

§ 5. Lorsqu'une entité d'investissement est établie dans une juridiction aux fins de la déclaration pays par pays qualifiée:

1° un groupe d'EMN reste tenu d'effectuer des calculs pour ces entités d'investissement en tenant compte des articles 44 à 46, à moins que le groupe d'EMN n'ait pas choisi d'exercer les options prévues dans ces articles et que tous les propriétaires de ces entités d'investissement soient domiciliés dans la même juridiction; et

aanhoudt waardoor het totaal aan opbrengsten meer dan 10 miljoen euro zou bedragen; of

2° de MNO-groep heeft een vereenvoudigd effectief belastingtarief dat gelijk is aan of hoger is dan het overgangspercentage in die jurisdictie; of

3° de winst (verlies) vóór inkomstenbelasting van de MNO-groep in die jurisdictie gelijk is aan of lager is dan het bedrag van de op basis van substance uitgesloten inkomen, voor in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten uit hoofde van het gekwalificeerde landenrapport, zoals berekend overeenkomstig de regels van deze titel.

§ 2. Paragraaf 1 is niet van toepassing:

1° wanneer een MNO-groep gedurende de overgangsperiode gedurende een voorgaand verslagjaar in een jurisdictie niet voldeed aan één van de voorwaarden in paragraaf 1, 1° tot en met 3°, tenzij ze in die verslagjaren geen groepsentiteiten had in die jurisdictie;

2° op staatloze groepsentiteiten;

3° op MNO-groepen met verschillende moedermaatschappijen waarbij het gekwalificeerde landenrapport niet de gegevens bevat van elke groep;

4° op groepsentiteiten gelegen in jurisdicties waarvoor gekozen is voor de optie in verband met een in aanmerking komend uitkeringsbelastingstelsel als bedoeld in artikel 43;

5° wanneer in een jurisdictie de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd die een doorstroomentiteit is, tenzij de houders van alle eigendomsbelangen in de doorstroomentiteit houders zijn bedoeld in artikelen 41, §§ 1 en 2, en 42, §§ 2 en 3.

§ 3. In het geval van een joint venture worden de berekening in paragraaf 1 gedaan als waren de joint venture en de met de joint venture gelieerde partijen groepsentiteiten van een afzonderlijke MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep.

§ 4. Wanneer een uiteindelijke moederentiteit een doorstroomentiteit is of onder een aftrekbaardividendregime valt, wordt de winst (het verlies) vóór inkomstenbelasting, en alle daarmee samenhangende betrokken belastingen, van de uiteindelijke moederentiteit verminderd voor zover dat bedrag kan worden toegerekend aan of uitgekeerd als gevolg van een eigendomsbelang in handen van een houder als bedoeld in paragraaf 2, 5°.

§ 5. Wanneer een beleggingsentiteit gevestigd is in een jurisdictie voor doeleinden van het gekwalificeerde landenrapport:

1° blijft een MNO-groep verplicht om voor die beleggingsentiteiten een berekening te maken rekening houdende met artikelen 44 tot en met 46, tenzij de MNO-groep er niet voor gekozen heeft de in die artikelen neergelegde keuzes uit te oefenen en alle eigenaars van die beleggingsentiteiten gevestigd zijn in dezelfde jurisdictie; en

2° le bénéfice (la perte) avant impôt sur les revenus et le chiffre d'affaires total de l'entité d'investissement (et tous les impôts concernés y afférents) sont reflétés uniquement dans les juridictions de ses actionnaires directs, au prorata de leur participation.

§ 6. Le Roi détermine les modalités d'exercice de l'option visée au paragraphe 1er.

Section 2 – Autres dispositions transitoires

Art. 65. § 1er. Pour l'application du présent titre, on entend par "année de transition" pour une juridiction, la première année fiscale au cours de laquelle un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure entre dans le champ d'application du présent titre en ce qui concerne cette juridiction.

Par dérogation à l'alinéa 1er, l'année de transition est la première année fiscale qui ne satisfait pas à une des conditions de l'article 63, § 1er, 1° à 3°.

§ 2. Lors de la détermination du taux effectif d'imposition applicable dans une juridiction pendant une année de transition, et pour chacune des années fiscales suivantes, le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure prend en compte tous les impôts différés actifs et tous les impôts différés passifs constatés dans les états financiers, ou tels qu'ils ressortent des états financiers, de toutes les entités constitutives établies dans une juridiction donnée pour l'année de transition considérée.

Les impôts différés actifs et passifs sont pris en compte au taux le plus bas des taux suivants: le taux minimum d'imposition ou le taux d'imposition applicable en droit interne. Toutefois, un impôt différé actif qui a été enregistré à un taux inférieur au taux minimum d'imposition peut être pris en compte au taux minimum d'imposition si le contribuable est en mesure de démontrer qu'il est attribuable à une perte admissible.

L'incidence d'un ajustement de la valeur ou de la comptabilisation d'un impôt différé actif n'est pas prise en compte.

§ 3. Les impôts différés actifs dus à des éléments exclus du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles conformément au chapitre 3 sont exclus du calcul visé au paragraphe 2 lorsqu'ils sont générés lors d'une transaction effectuée à une date postérieure au 30 novembre 2021.

§ 4. Dans le cas d'un transfert d'actifs entre entités constitutives effectué à une date postérieure au 30 novembre 2021 et avant le début d'une année de transition, la base pour les actifs acquis, autres que les stocks, est fondée sur la valeur comptable des actifs transférés de l'entité constitutive cédante au moment de la cession, les actifs et les passifs d'impôts différés étant déterminés sur cette base.

2° worden de winst (verlies) vóór inkomstenbelasting en het totaal aan opbrengsten van de beleggingsentiteit (en alle daarmee samenhangende betrokken belastingen) alleen weergegeven in de jurisdicties van haar directe aandeelhouders, naar rato van hun eigendomsbelang.

§ 6. De Koning bepaalt de wijze waarop de in paragraaf 1 bedoelde keuze uitgeoefend moet worden.

Afdeling 2 – Overige overgangsregels

Art. 65. § 1. Voor de toepassing van deze titel wordt onder "overgangsjaar" voor een jurisdictie het eerste verslagjaar verstaan waarin een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met betrekking tot die jurisdictie onder de toepassing van deze titel valt.

In afwijking van het eerste lid is het overgangsjaar het eerste verslagjaar dat niet voldaan is aan één van de voorwaarden in artikel 63, § 1, 1° tot en met 3°.

§ 2. Bij de bepaling van het effectieve belastingtarief voor een jurisdictie in een overgangsjaar, en voor elk volgend verslagjaar, houdt de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep rekening met alle uitgestelde belastingvorderingen en uitgestelde belastingverplichtingen die voor het overgangsjaar in de jaarrekening van alle groepsentiteiten in een jurisdictie zijn weergegeven of openbaar gemaakt.

Uitgestelde belastingvorderingen en uitgestelde belastingverplichtingen worden in aanmerking genomen tegen het laagste van de volgende tarieven: het minimumbelastingtarief of het toepasselijke binnenlandse belastingtarief. Een uitgestelde belastingvordering die tegen een lager tarief dan het minimumbelastingtarief is geregistreerd, mag tegen het minimumbelastingtarief in aanmerking worden genomen indien de belastingplichtige kan aantonen dat de uitgestelde belastingvordering aan een kwalificerend verlies valt toe te rekenen.

Het effect van waarderingsaanpassingen of aanpassingen van de boekhoudkundige verwerking ter zake van een uitgestelde belastingvordering, wordt buiten beschouwing gelaten.

§ 3. Uitgestelde belastingvorderingen voortvloeiend uit posten die van de berekening van kwalificerend inkomen of verlies overeenkomstig hoofdstuk 3 worden uitgesloten, worden van de in paragraaf 2 bedoelde berekening uitgesloten wanneer die uitgestelde belastingvorderingen zijn ontstaan door een transactie die na 30 november 2021 plaatsvindt.

§ 4. In het geval van een overdracht van activa tussen groepsentiteiten na 30 november 2021 en vóór de aanvang van een overgangsjaar, wordt de grondslag voor de verworven activa, met uitzondering van voorraden, gebaseerd op de boekwaarde bij de vervreemdende groepsentiteit van de overgedragen activa op het tijdstip van vervreemding met uitgestelde belastingvorderingen en -verplichtingen die op die grondslag zijn bepaald.

Art. 66. § 1er. Aux fins de l'application de l'article 23, § 2, le pourcentage de 5 p.c. est remplacé par:

1° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2023 au plus tard: 10 p.c.;

2° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2024 au plus tard: 9,8 p.c.;

3° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2025 au plus tard: 9,6 p.c.;

4° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2026 au plus tard: 9,4 p.c.;

5° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2027 au plus tard: 9,2 p.c.;

6° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2028 au plus tard: 9,0 p.c.;

7° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2029 au plus tard: 8,2 p.c.;

8° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2030 au plus tard: 7,4 p.c.;

9° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2031 au plus tard: 6,6 p.c.; et

10° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2032 au plus tard: 5,8 p.c.;

§ 2. Aux fins de l'application de l'article 28, § 4, le pourcentage de 5 p.c. est remplacé par:

1° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2023 au plus tard: 8 p.c.;

2° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2024 au plus tard: 7,8 p.c.;

3° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2025 au plus tard: 7,6 p.c.;

4° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2026 au plus tard: 7,4 p.c.;

5° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2027 au plus tard: 7,2 p.c.;

6° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2028 au plus tard: 7,0 p.c.;

7° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2029 au plus tard: 6,6 p.c.;

8° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2030 au plus tard: 6,2 p.c.;

Art. 66. § 1. Voor de toepassing van artikel 23, § 2, wordt het percentage van 5 pct. vervangen door:

1° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2023: 10 pct.;

2° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2024: 9,8 pct.;

3° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2025: 9,6 pct.;

4° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2026: 9,4 pct.;

5° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2027: 9,2 pct.;

6° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2028: 9,0 pct.;

7° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2029: 8,2 pct.;

8° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2030: 7,4 pct.;

9° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2031: 6,6 pct.; en

10° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2032: 5,8 pct.

§ 2. Voor de toepassing van artikel 23, § 3, wordt het percentage van 5 pct. vervangen door:

1° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2023: 8 pct.;

2° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2024: 7,8 pct.;

3° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2025: 7,6 pct.;

4° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2026: 7,4 pct.;

5° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2027: 7,2 pct.;

6° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2028: 7,0 pct.;

7° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2029: 6,6 pct.;

8° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2030: 6,2 pct.;

9° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2031 au plus tard: 5,8 p.c.; et

10° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2023 au plus tard: 5,4 p.c.;

Art. 67. § 1er. L'impôt complémentaire dû par une entité mère ultime établie en Belgique conformément à l'article 31, § 1er, 1°, ou par une entité mère intermédiaire établie en Belgique conformément à l'article 31, § 1er, 2°, lorsque l'entité mère ultime est une entité exclue, est ramené à zéro:

1° au cours des cinq premières années de la phase de démarrage des activités internationales du groupe d'EMN, nonobstant les obligations énoncées au chapitre 5;

2° au cours des cinq premières années, à compter du premier jour de l'année fiscale durant laquelle le groupe national de grande envergure entre pour la première fois dans le champ d'application du présent titre.

§ 2. Lorsque l'entité mère ultime d'un groupe d'EMN est établie dans une juridiction de pays tiers, l'impôt complémentaire dû par une entité constitutive établie en Belgique conformément aux articles 28 et 36, § 2, est ramené à zéro au cours des cinq premières années de la phase de démarrage des activités internationales du groupe d'EMN, nonobstant les obligations énoncées au chapitre 5.

§ 3. Un groupe d'EMN est considéré comme étant dans la phase de démarrage de ses activités internationales si, pour une année fiscale:

1° il compte des entités constitutives dans six juridictions au plus; et

2° la valeur totale des actifs corporels de toutes les entités constitutives du groupe d'EMN établies dans toutes les juridictions autres que la juridiction de référence ne s'élève pas à plus de 50 millions d'euros.

Aux fins de l'alinéa 1er, 2°, on entend par:

— "juridiction de référence": la juridiction dans laquelle les entités constitutives du groupe d'EMN visé à l'alinéa 1er enregistrent la valeur totale la plus élevée des actifs corporels au titre de l'année fiscale durant laquelle le groupe d'EMN entre initialement dans le champ d'application du présent titre;

— "valeur totale des actifs corporels": la somme des valeurs nettes comptables de l'ensemble des actifs corporels de toutes les entités constitutives du groupe d'EMN qui sont établies dans cette juridiction.

§ 4. La période de cinq ans visée au paragraphe 1er, 1°, et au paragraphe 2 commence à compter du début de l'année fiscale durant laquelle le groupe d'EMN entre initialement dans le champ d'application du présent titre.

9° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2031: 5,8 pct.; en

10° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2032: 5,4 pct.

Art. 67. § 1. De bijheffing die verschuldigd is door een in België gevestigde uiteindelijke moederentiteit overeenkomstig artikel 31, § 1, 1°, of door een in België gevestigde tussenliggende moederentiteit overeenkomstig artikel 31, § 1, 2°, indien de uiteindelijke moederentiteit een uitgesloten entiteit is, wordt tot nul verminderd:

1° in de eerste vijf jaar van het beginstadium van de internationale activiteit van de MNO-groep, niettegenstaande de vereisten van hoofdstuk 5;

2° in de eerste vijf jaar, met ingang van de eerste dag van het verslagjaar waarin de omvangrijke binnenlandse groep voor het eerst onder de toepassing van deze titel valt.

§ 2. Wanneer de uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep in een jurisdictie van een derde land is gevestigd, wordt de overeenkomstig artikelen 28 en 36, § 2, door een in België gevestigde groepsentiteit verschuldigde bijheffing tot nul verminderd in de eerste vijf jaar van het beginstadium van de internationale activiteit van de MNO-groep, niettegenstaande de vereisten van hoofdstuk 5.

§ 3. Een MNO-groep wordt geacht in het beginstadium van zijn internationale activiteit te verkeren indien, voor een verslagjaar:

1° zij in niet meer dan zes jurisdicties groepsentiteiten heeft; en

2° de totale waarde van de materiële activa van alle groepsentiteiten van de MNO-groep die gevestigd zijn in alle jurisdicties behalve de referentiejurisdictie, niet meer dan 50 miljoen euro bedraagt.

Voor de toepassing van het eerste lid, 2°, wordt verstaan onder:

— "referentiejurisdictie": de jurisdictie waar de groepsentiteiten van de MNO-groep bedoeld in het eerste lid de hoogste totale waarde van materiële activa hebben in het verslagjaar waarin de MNO-groep aanvankelijk onder de toepassing van deze titel valt;

— "totale waarde van de materiële activa": de som van de nettoboekwaarden van alle materiële activa van alle groepsentiteiten van de MNO-groep die in die jurisdictie zijn gevestigd.

§ 4. De in paragraaf 1, 1°, en paragraaf 2 bedoelde periode van vijf jaar vangt aan bij het begin van het verslagjaar waarin de MNO-groep aanvankelijk onder de toepassing van deze titel valt.

Pour les groupes d'EMN qui relèvent du champ d'application du présent titre lors de son entrée en vigueur, la période de cinq ans visée au paragraphe 1, 1°, commence le 31 décembre 2023.

Pour les groupes d'EMN qui relèvent du champ d'application du présent titre lors de son entrée en vigueur, la période de cinq ans visée au paragraphe 2 commence le 31 décembre 2024.

Pour les groupes nationaux de grande envergure qui relèvent du champ d'application du présent titre lors de son entrée en vigueur, la période de cinq ans visée au paragraphe 1er, 2°, commence le 31 décembre 2023.

§ 5. Le cas échéant, l'entité déclarante désignée visée à l'article 50 ou 53 informe l'administration fiscale belge du début de la phase de démarrage des activités internationales du groupe d'EMN.

Chapitre 13 - Entrée en vigueur

Art. 68. § 1er. Le présent titre entre en vigueur le 31 décembre 2023 et est applicable aux années fiscales commençant à partir du 31décembre 2023.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1er, l'article 35 est applicable aux années fiscales commençant à partir du 31 décembre 2024.

Titre III – Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 69. L'article 194*septies*, alinéa unique, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, est complété par un tiret rédigé comme suit:

"- à concurrence du montant servant de compensation à l'impôt visé aux articles 28 et 35 de la loi du XXX portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, payé par la société résidente ou l'établissement belge.".

Art. 70. Dans l'article 198 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 26 décembre 2022, le paragraphe 1er est complété par les 18° et 19° rédigés comme suit:

"18° l'impôt minimum visé à l'article 2, § 2, de la loi du XXX portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, les sommes versées à valoir sur l'impôt minimum susvisé, ainsi que les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à cet impôt minimum et aux précomptes;

19° la compensation visée à l'article 194*septies*, alinéa 3, servant à compenser l'impôt visé aux articles 28 et 35 de loi du XXX portant l'introduction d'un impôt minimum pour les

Voor MNO-groepen die onder de toepassing van deze titel vallen op het ogenblik dat deze in werking treedt, vangt de in paragraaf 1, 1°, bedoelde periode van vijf jaar aan op 31 december 2023.

Voor MNO-groepen die onder de toepassing van deze titel vallen op het ogenblik dat deze in werking treedt, vangt de in paragraaf 2 bedoelde periode van vijf jaar aan op 31 december 2024.

Voor omvangrijke binnenlandse groepen die onder de toepassing van deze titel vallen op het ogenblik dat deze in werking treedt, vangt de in paragraaf 1, 2°, bedoelde periode van vijf jaar aan op 31 december 2023.

§ 5. De in artikel 50 of 53 bedoelde aangewezen indienende entiteit stelt de Belgische belastingadministratie in voorkomend geval in kennis van de aanvang van het beginstadium van de internationale activiteit van de MNO-groep.

Hoofdstuk 13 - Inwerkingtreding

Art. 68. § 1. Deze titel treedt in werking op 31 december 2023 en is van toepassing op verslagjaren beginnend vanaf 31 december 2023.

§ 2. In afwijking van paragraaf 1, is artikel 35 van toepassing op verslagjaren beginnend vanaf 31 december 2024.

Titel III – Wijzigingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 69. Artikel 194*septies*, enig lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, wordt aangevuld met een streepje, luidende:

"- ten belope van het bedrag dat als vergoeding dient voor de in de artikelen 28 en 35 van de wet van XXX wet houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen bedoelde belasting die betaald is door de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting.".

Art. 70. In artikel 198 van hetzelfde wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van 26 december 2022, wordt paragraaf 1 aangevuld met de bepalingen onder 18° en 19°, luidende:

"18° de in artikel 2, § 2, van de wet van XXX houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen bedoelde minimumbelasting, de in mindering van de voormelde minimumbelasting gestorte sommen, alsmede de verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteresten met betrekking tot deze minimumbelasting en de voorheffingen;

19° de in artikel 194*septies*, derde streepje, bedoelde vergoeding ter compensatie van de in de artikelen 28 en 35 van de wet van XXX houdende de invoering van een minimumbelasting

groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, payé par la société résidente ou l'établissement belge.".

Art. 71. A l'article 292*bis*, § 1er, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 19 décembre 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 1er est remplacé par ce qui suit:

"§ 1er. Le contribuable choisit d'imputer intégralement le crédit d'impôt pour recherche et développement sur l'impôt des sociétés ou sur l'impôt des non-résidents pour les contribuables visés à l'article 227, 2°, ou de le reporter selon les règles déterminées dans le présent paragraphe.";

2° dans l'alinéa 2, le mot "quatre" est remplacé par le mot "trois";

3° dans l'alinéa 5, les mots "cinq exercices d'imposition successifs" sont remplacés par les mots "quatre exercices d'imposition successifs".

Art. 72. Le présent titre entre en vigueur le 31 décembre 2023.

Par dérogation à l'alinéa 1er, l'article 71, est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2025.

Titre IV – Modifications du Code de recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non-fiscales

Art. 73. L'article 2, § 1er, 7°, a), du Code de recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non-fiscales, est complété par un vii, rédigé comme suit:

"vii. les impôts visés à l'article 2, § 2, de la loi du XXX portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure. Ces impôts sont assimilés aux impôts sur les revenus visés sous i pour l'application des autres dispositions du présent Code.".

Art. 74. Dans le titre 3, chapitre 3, du même Code, une section 5 est insérée après l'article 59, rédigée comme suit:

"Section 5. De la responsabilité solidaire des entités constitutives pour l'impôt minimum".

Art. 75. Dans le titre 3, chapitre 3, nouvelle section 5, du même Code, inséré par l'article 74, un article 59/1 est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 59/1. Les entités constitutives visées à l'article 3, 2°, de la loi du XXX portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, qui sont établies en Belgique sont solidairement responsables pour le paiement des sommes

voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen bedoelde minimumbelasting betaald door de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting.".

Art. 71. In artikel 292*bis*, § 1, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van 19 december 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid wordt vervangen als volgt:

"§ 1. De belastingplichtige kiest om het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling volledig met de vennootschapsbelasting of met de belasting van niet-inwoners voor de in artikel 227, 2°, vermelde belastingplichtigen te verrekenen, of het over te dragen volgens de in deze paragraaf bepaald regels.";

2° in het tweede lid wordt het woord "vier" vervangen door het woord "drie";

3° in het vijfde lid worden de woorden "vijf achtervolgende aanslagjaren" vervangen door de woorden "vier opeenvolgende aanslagjaren".

Art. 72. Deze titel treedt in werking op 31 december 2023.

In afwijking van het eerste lid, is artikel 71 van toepassing vanaf aanslagjaar 2025.

Titel IV – Wijzigingen van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen

Art. 73. Artikel 2, § 1, 7°, a), van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, wordt aangevuld met een vii die luidt als volgt:

"vii. de belastingen bedoeld in artikel 2 van de wet van XXX wet houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen. Deze belastingen worden voor de toepassing van de overige bepalingen van dit Wetboek gelijkgesteld met de inkomstenbelastingen bedoeld onder i.".

Art. 74. In titel 3, hoofdstuk 3, van hetzelfde Wetboek, wordt na artikel 59 een afdeling 5 ingevoegd luidende:

"Afdeling 5. De hoofdelijke aansprakelijkheid van groepsentiteiten voor de minimumbelasting".

Art. 75. In titel 3, hoofdstuk 3, nieuw afdeling 5, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 74, wordt een artikel 59/1 ingevoegd luidende:

"Art. 59/1. Groepsentiteiten als bedoeld in artikel 3, 2°, van de wet van XXX houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen, die in België zijn gevestigd zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van de sommen die uit

qui sont dues en vertu des impôts complémentaires visés aux articles 28 et 35 de la même loi par une entité constitutive visée à l'article 28, § 3, ou à l'article 35, § 2, de la même loi.".

hoofde van de in artikelen 28 en 35 van dezelfde wet bedoelde bijheffingen verschuldigd zijn door een in artikel 28, § 3, of artikel 35, § 2, van dezelfde wet, bedoelde groepsentiteit.".

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Vincent Van Peteghem, Ministre des Finances

Contact cellule stratégique

Nom : Kenneth Vyncke

E-mail : kenneth.vyncke@vincent.minfin.be

Téléphone : -

Administration

SPF Finances - AG ESS - Service Réglementation

Contact administration

Nom : -

E-mail : beoess-regl@minfin.fed.be

Téléphone : -

B. Projet

Titre de la règlementation

Avant-projet de loi portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, …), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

Titre 1 – Dispositions générales

Conformément à l'article 83 de la Constitution, le présent article stipule que la présente loi est régie par la matière visée par l'article 74 de la Constitution.

De plus, la présente loi prévoit l'introduction d'un impôt minimum dans la transposition belge de la Directive (UE) 2022/2523 du Conseil du 14 décembre 2022 visant à assurer un niveau minimum d'imposition mondial pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure dans l'Union, via 3 impôts complémentaires (l'impôt national complémentaire, l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et l'impôt complémentaire en vertu de la RBII).

Titre 2 – Introduction d'un impôt minimal des entreprises multinationales

Chapitre 1er – Définitions

Dans le présent chapitre, un certain nombre de définitions relatives à la transposition des définitions issues de la directive UE et du modèle de règles de l'OCDE sont clarifiées. L'introduction de ces définitions est importante pour l'interprétation commune internationale de ces termes et de leur correcte implémentation.

Dans le sillage des définitions communes, il est en parallèle question d'un mécanisme commun déterminant la juridiction d'établissement des entités.

Chapitre 2 – Champ d'application

Le présent titre est applicable aux entreprises qui appartiennent à un groupe d'EMN, ou aux entreprises européennes appartenant à un groupe national, ayant un chiffre d'affaires d'au moins 750 millions

d'euros.

Certaines modalités sont ajoutées pour, d'une part, exclure certaines entités du champ d'application lesquelles dans les régimes nationaux également bénéficient souvent d'une exclusion, et pour objectiver, d'autre part, le champ d'application.

Ainsi des règles spécifiques sont élaborées dans le cadre de fusions et scissions pour déterminer le seuil du chiffre d'affaires.

Chapitre 3 – Détermination du bénéfice ou de la perte admissible

Le chapitre 3 règle la transposition des bénéfices ou pertes nettes de la comptabilité financière aux fins de l'impôt minimum.

Le point de départ pour ce calcul est le résultat net d'une entité constitutive tel qu'il ressort de l'établissement des états financiers consolidés de l'entité mère ultime et cela avant l'élimination des transactions intra-groupe, avec certaines corrections sur celui-ci.

Ce montant est ensuite encore ajusté, tantôt obligatoirement, tantôt facultativement, pour tenir compte des différences entre la comptabilité financière et les bénéfices imposables aux fins du calcul des résultats du groupe visés par l'impôt minimum (en vertu de quoi, par exemple, certains revenus de dividendes sont exclus des paiements illégaux sont ajoutés).

En outre, une exclusion spécifique est prévue pour certains revenus provenant de l'exploitation de navires en trafic international.

Le présent chapitre contient enfin des règles de répartition de bénéfices entre une entité principale et un établissement stable et des règles de répartition de bénéfices recueillis via une entité transparente intermédiaire à d'autres entités constitutives.

Chapitre 4 – Calcul du montant ajusté de l'impôt concerné

Le présent chapitre règle le calcul du montant ajusté de l'impôt concerné qui forme le dénominateur du rapport pour le calcul du taux effectif d'imposition.

Les termes "impôts concernés" sont initialement définies au sens large et contiennent dès lors tous les impôts prélevés sur les bénéfices ou les pertes d'une entité de groupe, de même que tous les impôts qui leurs sont équivalents.

A cette définition large est ensuite apporté une série d'adaptations pour ainsi aboutir au montant ajusté de l'impôts concerné pour une juridiction.

Chapitre 5 – Calcul du taux effectif d'imposition et de l'impôt complémentaire

A l'aide du calcul du bénéfice ou de la perte admissible et le calcul de l'impôt concerné ajusté, l'on peut ensuite calculer le taux effectif d'imposition et un éventuel impôt complémentaire. Ce calcul est effectué au niveau juridictionnel par groupe d'EMN.

Ainsi, dans un premier temps, le bénéfice ou la perte admissible et l'impôt concerné ajusté des différentes entités d'un groupe d'EMN dans la même juridiction seront additionnés.

En divisant ensuite l'impôt concerné ajusté dans une juridiction par le bénéfice ou la perte admissible dans cette juridiction, on obtient le taux effectif d'imposition dans une juridiction. La différence positive entre le taux minimum d'imposition de 15 p.c. visé et ce taux effectif d'imposition dans une juridiction est appelée le taux complémentaire de cette juridiction.

Ensuite, ce que l'on appelle le "bénéfice excédentaire" doit être calculé pour la juridiction en question. Ce bénéfice excédentaire est constitué du bénéfice ou de la perte admissible dans une juridiction qui, si le groupe multinational en fait le choix, peut être réduit d'un montant de bénéfice exclu sur base de la substance.

Le bénéfice excédentaire juridictionnel est ensuite multiplié par le taux d'impôt complémentaire.

Comme dernière étape dans la détermination de l'impôt complémentaire juridictionnel, le montant ainsi obtenu est diminué à hauteur du montant qui a été prélevé au titre d'un impôt national complémentaire qualifié.

Enfin, l'impôt complémentaire est déterminé pour chaque entité constitutive dans une juridiction par l'impôt complémentaire juridictionnel à répartir aux diverses entités constitutives dans cette juridiction sur base des bénéfices ou pertes admissibles de chaque entité constitutive dans cette juridiction.

Par dérogation à ce qui précède, un groupe d'EMN peut choisir de réduire à zéro l'impôt complémentaire juridictionnel pour une juridiction déterminée si les conditions de ladite "exclusion de minimis" est remplie.

La première condition de l'exclusion de minimis porte sur le fait que pour l'année concernée, le chiffre d'affaires moyen, généré par des entités d'un groupe d'EMN dans une juridiction, s'élève à moins 10 millions d'euros. La seconde condition porte sur le fait que les bénéfices ou pertes admissibles moyens s'élèvent à moins de 1 million d'euros. Pour le calcul des deux moyennes, c'est à partir de l'année endéans laquelle l'exception est demandée et des deux années antérieures que l'on démarre.

Chapitre 6 – Impôt national complémentaire

Un pays peut, avant l'application de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, appliquer un impôt national complémentaire pour les entités qui sont établies sur son territoire (lequel est appelé 'impôt national complémentaire').

Ce choix permet à l'impôt complémentaire d'être établi et perçu dans une juridiction où moins de 15 p.c. ont été payés, plutôt que de transférer à d'autres juridictions les droits d'imposition sur les entités établies dans son territoire.

C'est la raison pour laquelle il a été choisi dans le présent chapitre de faire correspondre le calcul autant que possible à celui des chapitres précédents et de ne prévoir que les dérogations qui ont été convenues au niveau de l'OCDE.

Afin d'assurer une congruence étroite, il est également prévu à cet égard une exclusion de minimis sur le plan de l'impôt national complémentaire en Belgique. En outre, le champ d'application des régimes de protection est en parallèle étendu en ce qui concerne l'impôt national complémentaire.

En Belgique, l'impôt national complémentaire devra être honoré via des versements anticipés. La Belgique a par conséquent choisi, à cet égard, de recueillir le montant calculé d'impôt national complémentaire d'un groupe d'EMN auprès d'une seule entité constitutive.

Chapitre 7 – Impôt complémentaire en vertu de la RIR

Lorsqu'il existe un montant d'impôt complémentaire juridictionnel conformément au calcul au chapitre 5, et qu'aucun impôt national complémentaire qui aurait ramené ce montant à zéro n'est prélevé, la règle prioritaire qui s'impose est l'application de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR.

Avec l'impôt complémentaire en vertu de la RIR, une imposition additionnelle est appliquée par l'entité-mère ultime dans un groupe d'EMN, pour l'insuffisance d'impôts prélevés auprès des entités filiales.

Cet impôt complémentaire doit être établi à hauteur de sa part imputable, laquelle est déterminée par sa participation.

Si l'entité-mère ultime est établie dans un pays qui n'a pas implémenté le modèle de règles GloBE, la priorité est donnée aux entités intermédiaires qui se trouvent au plus proche du sommet de la chaîne de propriété (ce que l'on appelle l'approche descendante).

Une entité-mère intermédiaire ne devra donc en principe appliquer que l'impôt complémentaire en vertu de la RIR si l'entité-mère ultime ne doit pas appliquer d'impôt complémentaire en vertu de la RIR et qu'une autre entité-mère intermédiaire qui détient une participation majoritaire dans cette entité-mère intermédiaire est également obligée d'appliquer une RIR.

Un mécanisme d'imputation est élaboré à cet égard pour assurer qu'un impôt complémentaire ne soit pas appliqué deux fois.

A cette approche descendante, il existe une exception importante. Lorsqu'une entité au sein du groupe d'EMN est détenue, directement ou indirectement à plus de 20 p.c. par des actionnaires en dehors du groupe multinational, alors cette entité est dite être une "entité mère partiellement détenue" et aura l'obligation d'appliquer la RIR.

En Belgique, l'impôt complémentaire en vertu de la RIR devra être honoré via des versements anticipés.

Chapitre 8 – Impôt complémentaire en vertu de la RBII

L'impôt complémentaire en vertu de la RBII est le troisième impôt complémentaire possible qui est introduit dans le présent titre.

La RBII agit comme filet de sécurité pour la RIR lorsque celle-ci n'a pas pu être appliquée ou lorsqu'elle

n'a pas donné pour résultat une situation dans laquelle tous les impôts complémentaires ont effectivement été prélevés.

Avec l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, un pays a le choix de soit refuser une déduction fiscale, soit d'exiger une correction équivalente, dans la mesure où les bénéfices d'une entité faiblement imposée dans un groupe multinational n'est pas assujetti à l'impôt sur base d'une RIR.

Pour diminuer la complexité, le choix a été fait dans le présent titre d'établir l'impôt complémentaire en vertu de la RBII via un impôt complémentaire distinct, c'est-à-dire notamment une correction équivalente, plutôt que de procéder à un refus de déduction à l'impôt des sociétés.

Cette attribution de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII se fait à l'aide d'une formule qui prend en compte les travailleurs dans une juridiction de même que les immobilisations corporelles dans une juridiction.

A cet égard, il a ensuite été choisi en Belgique de recueillir auprès d'une seule entité constitutive le montant attribué pour un groupe d'EMN à l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

Chapitre 9 – Règles particulières pour les restructurations d'entreprises et de structures de holdings

Lors de l'achat ou de la vente d'une entité constitutive par un groupe d'EMN qui entre dans le champ d'application des règles, l'entité constitutive en question doit au cours de cette année être considérée comme membre des deux groupes.

A cet égard, certaines corrections doivent être apportées aux valeurs des paramètres qui sont utilisées dans le présent titre (impôts concernés, frais salariaux, les immobilisations qui entrent en considération, les impôts différés actifs).

Des règles spécifiques sont également introduites pour la reprise de chiffre d'affaires ou de pertes et pour les valeurs comptables à l'occasion d'une reprise d'actifs et de passifs, en ce compris les réorganisations.

En raison du fait qu'à l'occasion d'un partenariat (joint-venture), il existe un contrôle partagé, il pourrait être possible sans une disposition spécifique que ceux-ci (les partenariats) n'appartiennent à aucun groupe et soient exclues de l'application du présent titre.

Pour le calcul des bénéfices ou pertes admissibles dans une juridiction de même que pour celui du montant ajusté de impôts concernés, un partenariat sera pour cette raison considérée comme un groupe distinct.

Enfin, le présent chapitre prévoit une règle spéciale pour les groupes d'EMN ayant des sociétés mères différentes, qui garantit que les entités constitutives soient traitées comme faisant partie d'un seul groupe d'EMN.

Chapitre 10 – Règles particulières en matière de neutralité fiscale et de régimes de dividendes

Le présent chapitre prévoit des dispositions pour les entités constitutives qui dans leurs juridictions sont assujetties à des régimes de neutralité fiscale ou de distribution de dividendes.

Chapitre 11 – Etablissement et perception de l'impôt minimum

Le présent chapitre prévoit encore d'autres règle en matière d'établissement et de perception de l'impôt minimum.

En ce qui concerne l'établissement et la perception de l'impôt complémentaire, les règles relatives à l'établissement et à la perception des impôts sur les revenus s'appliquent intégralement, sauf dérogation explicite dans le présent chapitre.

A cet égard, il est important de prévoir deux déclarations distinctes, l'une concernant l'impôt national complémentaire qualifié, et l'autre en matière d'impôt complémentaire RIR et d'impôt complémentaire RBII

En outre, en conformité avec la directive UE, des sanctions administratives plus élevées sont prévues, par rapport aux autres impôts sur les revenus.

Chapitre 12 – Dispositions transitoires

Le présent chapitre prévoit d'abord les régimes de protection. Lorsqu'il est satisfait aux conditions des régimes de protection, il est considéré que l'impôt complémentaire dû d'un groupe d'EMN dans une juridiction est de zéro. Ceci limite les coûts de conformité et de gestion tant pour le groupe d'EMN que pour l'administration fiscale dans les cas pour lesquels il apparaît clairement qu'aucun impôt

complémentaire n'est dû.

Il est en outre prévu des dispositions transitoires pour les attributs fiscaux existants lors de l'entrée en vigueur du présent titre. Parallèlement, un relèvement temporaire est prévu pour l'exclusion des bénéfices basée sur la substance, lequel est progressivement enlevé.

Enfin, il y a une limitation à l'application de l'impôt complémentaire dans ce présent titre si un groupe multinational vit les cinq premières années de son expansion à l'étranger.

Chapitre 13 – Entrée en vigueur

L'impôt national complémentaire et l'impôt complémentaire en vertu de la RIR seront applicables pour les années fiscales commençant à partir du 31 décembre 2023.

L'impôt complémentaire en vertu de la RBII sera applicable pour les années fiscales commençant à partir du 31 décembre 2024.

Titre 3 – Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992

Des adaptations limitées sont effectuées au Code des impôts sur les revenus 1992 en vue de l'introduction d'un impôt minimum sur les groupes d'EMN. Comme pour l'impôt des sociétés, l'impôt minimum n'est pas déductible en tant que frais professionnelles dans l'impôt des sociétés.

Un mécanisme de compensation est établi de façon à ce que les entités constitutives au sein d'un groupe d'EMN partagent l'obligation fiscale relative à l'impôt national complémentaire et l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

Enfin, la période de remboursement du crédit d'impôt recherche est ramenée de 5 à 4 ans et il est également prévu que l'imputation sur l'impôt des sociétés soit facultative.

Titre 4 – Modifications du Code de recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non-fiscales

En ce qui concerne le recouvrement amiable et forcé, les règles applicables sont en principe les mêmes que pour les autres impôts sur le revenu.

Toutefois, il est prévu un régime de responsabilité solidaire entre les entités belges d'un groupe d'entreprises multinationales pour les dettes fiscales au titre de l'impôt national complémentaire et de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

Analyses d'impact déjà réalisées :

☐ Oui ☒ Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

- Inspecteur des finances
- Secrétaire d'Etat au Budget
- Conseil d'Etat

D. Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

Aucune

.

Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?

1. Lutte contre la pauvreté

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

2. Égalité des chances et cohésion sociale

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

3. Égalité des femmes et des hommes

1. Quelles personnes sont (directement et indirectement) concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

☐ Des personnes sont concernées. | ■ Aucune personne n'est concernée.

Expliquez pourquoi :

Le projet ne s'applique qu'aux entreprises multinationales

4. Santé

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

5. Emploi

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

7. Développement économique

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

8. Investissements

■ Impact positif ☐ Impact négatif | ☐ Pas d'impact

Expliquez

Les investissements dans la recherche et le développement est encouragé par la réduction de la période de remboursement du crédit d'impôt pour la recherche et le développement de 5 à 4 ans.

9. Recherche et développement

■ Impact positif ☐ Impact négatif | ☐ Pas d'impact

Expliquez

L'investissement dans la recherche et le développement est encouragé par la réduction de la période de remboursement du crédit d'impôt pour la recherche et le développement de 5 à 4 ans. En revanche, le projet limite l'impact de certaines mesures de soutien à l'innovation, telles que la déduction pour revenus d'innovation.

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

☒ Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | ☐ Aucune entreprise n'est concernée.

Détaillez le(s) secteur(s), le nombre d'entreprises, le % de PME (

Le champ d'application est limité aux entreprises multinationales dont le chiffre d'affaires annuel est d'au moins 750 millions d'euros.

2. Identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME.

N.B. les impacts sur les charges administratives doivent être détaillés au thème 11

/

☐ Il y a des impacts négatifs.

11. Charges administratives

| ☒ Des entreprises/citoyens sont concernés. ☐ Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

1. Identifiez, par groupe concerné, les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.

Réglementation actuelle	Réglementation en projet
/	Nouvelle déclaration concernant l'impôt national complémentaire ainsi que une déclaration en matière d'impôt complémentaire RIR et d'impôt complémentaire RBII

☐ S'il y a des formalités et/ou des obligations dans la réglementation actuelle, cochez cette case.

☒ S'il y a des formalités et/ou des obligations pour la réglementation en projet, cochez cette case.

2. Quels documents et informations chaque groupe concerné doit-il fournir ?

Réglementation en projet

Informations permettant de calculer l'impôt à payer

3. Comment s'effectue la récolte des informations et des documents, par groupe concerné ?

Réglementation en projet

Par la voie d'une déclaration annuelle

4. Quelles est la périodicité des formalités et des obligations, par groupe concerné ?

Réglementation en projet

Annuel

5. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les éventuels impacts négatifs ?

Introduction de "Régimes de protection" pour éviter d'avoir à remplir une déclaration fiscale dans les cas où il n'y a pas d'obligation fiscale.

12. Énergie

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

13. Mobilité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

14. Alimentation

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

15. Changements climatiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

16. Ressources naturelles

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

18. Biodiversité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

19. Nuisances

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

20. Autorités publiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

■ Impact sur les pays en développement. | ☐ Pas d'imapct sur les pays en développement.

2. Précisez les impacts par groupement régional ou économique (lister éventuellement les pays).

Impact positif en stoppant le "nivellement par le bas" de l'impôt des sociétés.

☐ Il y a des impacts négatifs.

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

Vincent Van Peteghem, Minister van Financiën

Contactpersoon beleidscel

Naam : Kenneth Vyncke

E-mail : kenneth.vyncke@vincent.minfin.be

Tel. Nr. : -

Overheidsdienst

FOD Financiën - AA BEO - Dienst Reglementering

Contactpersoon overheidsdienst

Naam : -

E-mail : beoess-regl@minfin.fed.be

Tel. Nr. : -

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Voorontwerp van wet houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, …), de beoogde doelen van uitvoering.

Titel 1 – Algemene bepalingen

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt dit artikel dat deze wet een door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

Bovendien vormt deze wet, die voorziet in de invoering van een minimumbelasting via 3 bijheffingen (de binnenlandse bijheffing, de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing), in de Belgische omzetting van Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 14 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Europese Unie.

Titel 2 – Invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen

Hoofdstuk 1 – Definities

In dit hoofdstuk zijn een aantal definities opgenomen die de omzetting van de definities uit de Europese richtlijn en de OESO-modelregels betreffen. De invoering van deze definities is belangrijk voor de gemeenschappelijke internationale interpretatie van die termen en de correcte implementatie ervan.

Naast gezamenlijke definities is tevens een gezamenlijk mechanisme ter bepaling van de jurisdictie van vestiging van entiteiten afgesproken.

Hoofdstuk 2 – Toepassingsgebied

Deze titel is van toepassing op ondernemingen die behoren tot een MNO-groep, of bij Europese ondernemingen ook tot een binnenlandse groep, met een jaaromzet van ten minste 750 miljoen euro.

Bepaalde modaliteiten zijn toegevoegd om enerzijds bepaalde entiteiten uit te sluiten van het toepassingsgebied, die onder nationale regimes ook vaak een uitzondering genieten, en anderzijds het toepassingsgebied te objectiveren.

Zo zijn er specifieke regels uitgewerkt in het kader van fusies en splitsingen om de omzetdrempel te bepalen.

Hoofdstuk 3 – Bepaling van het kwalificerende inkomen of verlies

Hoofdstuk 3 regelt de omzetting van het financiële boekhoudkundige netto-inkomen of -verlies in kwalificerend inkomen of verlies voor doeleinden van de minimumbelasting.

Het uitgangspunt voor deze berekening is het nettoresultaat van een groepsentiteit zoals het blijkt uit de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit en dit vóór de eliminatie van transacties binnen de groep met daarop bepaalde correcties.

Dit bedrag wordt vervolgens verder aangepast, soms verplicht, soms facultatief, om rekening te houden met verschillen tussen de financiële boekhouding en het belastbaar inkomen teneinde de beoogde beleidsresultaten van de minimumbelasting te bereiken (waarbij bijvoorbeeld bepaalde dividendinkomsten worden uitgesloten en onrechtmatige betalingen toegevoegd worden).

Daarnaast is er een specifieke uitsluiting voorzien voor bepaalde inkomsten uit internationale scheepvaart.

Dit hoofdstuk bevat tot slot regels voor de toerekening van inkomen tussen een hoofdentiteit en een vaste inrichting en regels voor de toerekening van via een doorstroomentiteit verkregen inkomen aan andere groepsentiteiten.

Hoofdstuk 4 – Berekening van de aangepaste betrokken belastingen

Dit hoofdstuk regelt de berekening van de aangepaste betrokken belasting die de teller van de breuk voor de berekening van het effectieve belastingtarief vormt.

De term betrokken belastingen wordt initieel ruim gedefinieerd en omvat aldus alle belastingen geheven op het inkomen of de winst van een groepsentiteit alsmede alle belastingen die daaraan gelijkwaardig zijn.

Op die brede definitie worden vervolgens een reeks aanpassingen uitgevoerd om zo tot het bedrag van de aangepaste betrokken belasting voor een jurisdictie te komen.

Hoofdstuk 5 – Berekening van het effectieve belastingtarief en de bijheffing

Aan de hand van de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies en de berekening van de aangepaste betrokken belasting kan vervolgens het effectieve belastingtarief en een mogelijke bijheffing berekend worden. Deze berekening gebeurt op jurisdictioneel niveau per MNO-groep.

Aldus zal als eerste stap het kwalificerende inkomen of verlies en de aangepaste betrokken belasting van de verschillende entiteiten van een MNO-groep in eenzelfde jurisdictie opgeteld worden.

Door de aangepaste betrokken belasting in een jurisdictie vervolgens te delen door het kwalificerende inkomen of verlies in die jurisdictie, wordt het effectieve belastingtarief in een jurisdictie bekomen. Het positieve verschil tussen het beoogde minimumbelastingtarief van 15 pct. en dit effectieve belastingtarief in een jurisdictie wordt het bijheffingspercentage van die jurisdictie genoemd.

Vervolgens moet voor de desbetreffende jurisdictie de zogenaamde jurisdictionele overwinst berekend worden. Deze overwinst bestaat uit het kwalificerende inkomen of verlies in een jurisdictie dat, wanneer de multinationale groep daarvoor kiest, verminderd kan worden met een bedrag van op basis van substance uitgesloten inkomen.

De jurisdictionele overwinst wordt vervolgens vermenigvuldigd met het bijheffingspercentage.

Als laatste stap in de bepaling van de jurisdictionele bijheffing wordt het aldus bekomen bedrag verminderd ten belope van het bedrag dat bijgeheven is onder een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing.

Tot slot wordt de bijheffing voor elke groepsentiteit in een jurisdictie bepaald door de jurisdictionele bijheffing toe te rekenen aan de verschillende groepsentiteiten in die jurisdictie op basis van het kwalificerende inkomen of -verlies van elke groepsentiteit in die jurisdictie.

In afwijking van het voorgaande kan een MNO-groep ervoor opteren om de jurisdictionele bijheffing voor een bepaalde jurisdictie tot nul te reduceren indien aan de voorwaarden van de zogenaamde de minimis-uitzondering voldaan is.

De eerste voorwaarde van deze de-minimis-uitzondering houdt in dat voor dat betreffende jaar de gemiddelde opbrengsten, gegenereerd door de entiteiten van een MNO-groep in een jurisdictie, minder dan 10 miljoen euro bedragen.

De tweede voorwaarde houdt in dat het gemiddelde kwalificerende inkomen of verlies minder dan 1 miljoen euro bedraagt.

Voor de berekening van beide gemiddelden wordt uitgegaan van het jaar waarin de uitzondering wordt gevraagd en de twee daaraan voorafgaande jaren.

Hoofdstuk 6 – Binnenlandse bijheffing

Een land kan, vóór de toepassing van de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing, een bijheffing op nationaal niveau toepassen voor de entiteiten die op zijn grondgebied zijn gevestigd (hetgeen ‘binnenlandse bijheffing’ genoemd wordt).

Door deze keuze is het mogelijk dat de bijheffing wordt opgelegd en geïnd in een jurisdictie waar minder dan 15 pct. is betaald eerder dan dat een land heffingsrechten over op haar grondgebied gevestigde entiteiten overdraagt aan andere jurisdicties.

Het is daarom dat in dit hoofdstuk ervoor wordt geopteerd om de berekening zo nauw mogelijk te laten aansluiten bij die in de voorgaande hoofdstukken en enkel te voorzien in de afwijkingen die zijn overeengekomen op het niveau van de OESO.

Om deze nauwe congruentie te verzekeren, wordt daarbij ook op het vlak van de binnenlandse bijheffing in België voorzien in een de minimis-uitzondering. Daarnaast wordt het toepassingsgebied van de veilige havens tevens doorgetrokken voor wat betreft de binnenlandse bijheffing.

In België zal de binnenlandse bijheffing voldaan moeten worden via voorafbetalingen. Daarbij wordt in België vervolgens gekozen om het voor een MNO-groep berekende bedrag aan binnenlandse bijheffing te innen bij één enkele groepsentiteit.

Hoofdstuk 7 – IIR-bijheffing

Wanneer een bedrag aan jurisdictionele bijheffing ontstaat overeenkomstig de berekening in hoofdstuk 5, en er geen binnenlandse bijheffing is geheven die deze tot nul heeft gebracht, geldt als prioritaire regel de toepassing van de IIR-bijheffing.

Onder de IIR-bijheffing wordt door de ultieme moederentiteit in de MNO-groep een additionele

belastingheffing toegepast voor het tekort aan belastingen geheven bij de dochterentiteiten.

Deze bijheffing moet gebeuren ten belope van het aan haar toewijsbaar aandeel, hetgeen bepaald wordt door haar eigendomsbelang.

Indien de ultieme moederentiteit zich bevindt in een land dat de GloBE-modelvoorschriften niet heeft geïmplementeerd, wordt voor de heffing van de IIR-bijheffing voorrang gegeven aan de tussenliggende entiteiten die zich het dichtst bij de top in de eigendomsketen bevinden (hetgeen bekend staat als de top-downbenadering).

Een tussenliggende moederentiteit zal dus in principe enkel de IIR-bijheffing moeten toepassen indien de ultieme moederentiteit geen IIR-bijheffing moet toepassen en een andere tussenliggende moederentiteit die een zeggenschapsbelang aanhoudt in die tussenliggende moederentiteit evenmin verplicht is om een IIR toe te passen.

Een verrekeningsmechanisme is daarbij uitgewerkt om te verzekeren dat een bijheffing niet dubbel wordt toegepast.

Op deze algemene top-downbenadering bestaat een belangrijke uitzondering. Wanneer een entiteit binnen de MNO-groep rechtstreeks of onrechtstreeks voor meer dan 20 pct. wordt aangehouden door aandeelhouders buiten de multinationale groep, dan is die entiteit een zogenaamde partieel gehouden moederentiteit en zal zij de verplichting hebben de IIR toe te passen.

In België zal de IIR-bijheffing voldaan moeten worden via voorafbetalingen.

Hoofdstuk 8 – UTPR-bijheffing

De UTPR bijheffing is de derde mogelijke bijheffing die in deze titel wordt ingevoerd.

De UTPR dient als vangnet voor de IIR wanneer deze geen toepassing kan vinden of wanneer deze niet resulteert in een situatie waarbij alle bijheffingen effectief belast worden.

Onder de UTPR-bijheffing heeft een land de keuze om hetzij een aftrek te weigeren, hetzij een gelijkwaardige correctie te eisen, in de mate dat het inkomen van een laag belaste entiteit in de multinationale groep niet aan belasting zijn onderworpen op grond van een IIR.

Om complexiteit te vermijden, wordt in deze titel de keuze gemaakt om de UTPR-bijheffing te laten gebeuren via een aparte bijheffing, i.e. een gelijkwaardige correctie, eerder dan te werken via een weigering van aftrek in de vennootschapsbelasting.

Die toewijzing van de UTPR-bijheffing aan een land gebeurt aan de hand van een formule die rekening houdt met de werknemers in een jurisdictie alsook de materiële activa in een jurisdictie.

Daarbij wordt in België vervolgens gekozen om het voor een MNO-groep toegewezen bedrag aan UTPR-bijheffing te innen bij één enkele groepsentiteit.

Hoofdstuk 9 – Bijzondere regels voor herstructureringen van ondernemingen en holdingstructuren

Bij de aan- of verkoop van een groepsentiteit door een MNO-groep die onder het toepassingsgebied van de regels valt, moet de groepsentiteit in kwestie in dat jaar als lid van beide groepen worden aangemerkt.

Daarbij moeten bepaalde correcties worden aangebracht op de waarden van de parameters die in deze titel worden gebruikt (betrokken belastingen, in aanmerking komende loonkosten, in aanmerking komende materiële activa, uitgestelde belastingvorderingen, …).

Ook zijn specifieke regels ingevoerd voor de opname van opbrengsten of verliezen en voor boekwaarden bij een overdracht van activa en verplichtingen, inclusief reorganisaties.

Omdat bij een joint venture gesplitst zeggenschap bestaat, zou het zonder een specifieke bepaling mogelijk zijn dat zij tot geen enkele groep behoren en uitgesloten zouden zijn van de toepassing van deze titel.

Voor de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies in een jurisdictie alsook van de aangepaste betrokken belasting zal een joint venture daarom als een afzonderlijke groep beschouwd worden.

Ten slotte voorziet dit hoofdstuk in een specifieke regel voor MNO-groepen met verschillende moedermaatschappijen die ervoor zorgt dat groepsentiteiten als deel van één MNO-groep worden behandeld.

Hoofdstuk 10 – Bijzondere regels inzake fiscale neutraliteit en uitkeringsregelingen

Dit hoofdstuk voorziet in bepalingen voor groepsentiteiten die in hun jurisdictie onderworpen zijn aan regelingen inzake fiscale neutraliteit of uitkeringsregelingen.

Hoofdstuk 11 – Vestiging en inning van de minimumbelasting

Dit hoofdstuk voorziet in nadere regels inzake de vestiging en inning van de minimumbelasting.

Wat de vestiging en inning van de bijheffingen betreft, zullen de regels aangaande de vestiging en inning van de inkomstenbelastingen echter onverkort gelden, tenzij daar in dit hoofdstuk van afgeweken wordt.

Belangrijk daarbij is dat voorzien wordt in twee aparte aangiftes, één inzake de binnenlandse bijheffing en één inzake de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing.

Bovendien wordt, in overeenstemming met de Europese richtlijn, voorzien in verhoogde administratieve sancties ten opzichte van de overige inkomstenbelastingen.

Hoofdstuk 12 – Overgangsregels

Dit hoofdstuk voorziet ten eerste in veilige havens. Wanneer aan de voorwaarden van die veilige havens voldaan is, wordt geacht dat de verschuldigde bijheffing van een MNO-groep in een jurisdictie gelijk is aan nul. Dit beperkt de nalevings- en administratiekosten voor zowel de MNO-groep als belastingadministratie in gevallen waaruit reeds duidelijk blijkt dat geen bijheffing verschuldigd is.

Daarnaast wordt voorzien in overgangsregels voor bestaande belastingattributen bij de inwerkingtreding van deze titel. Tevens wordt een tijdelijke verhoging voorzien voor de op substance gebaseerde inkomensuitzondering, die stelselmatig wordt afgebouwd.

Tot slot is er een beperking van de toepassing van de bijheffingen in deze titel indien een multinationale groep zich in de eerste vijf jaar van haar expansie in het buitenland bevindt.

Hoofdstuk 13 – Inwerkingtreding

De binnenlandse bijheffing en de IIR-bijheffing zullen van toepassing zijn voor verslagjaren beginnend vanaf 31 december 2023.

De UTPR-bijheffing zal van toepassing zijn voor verslagjaren beginnend vanaf 31 december 2024.

Titel 3 – Wijzigingen van het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992

Beperkte aanpassingen worden doorgevoerd in het Wetboek van inkomstenbelastingen 1992 in het licht van de invoering van een minimumbelasting op MNO-groepen. Net zoals voor de vennootschapsbelasting zelf is de minimumbelasting niet aftrekbaar als beroepskost in de vennootschapsbelasting.

Een compensatiemechanisme wordt ingesteld zodat groepsentiteiten binnen een MNO-groep op een fiscaal neutrale wijze de belastingschuld onder de binnenlandse bijheffing en de UTPR-bijheffing kunnen verdelen.

Tot slot wordt de terugbetaaltermijn van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling teruggebracht van 5 naar 4 jaar en wordt tevens voorzien dat verrekening met de verschuldigde vennootschapsbelasting optioneel is.

Titel 4 – Wijzigingen van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen

Aangaande de minnelijke en gedwongen invordering gelden in principe dezelfde regels als voor de overige inkomstenbelastingen.

Wel wordt voorzien voor een regime van hoofdelijke aansprakelijkheid tussen de Belgische groepsentiteiten van een MNO-groep voor belastingschulden onder de binnenlandse bijheffing en UTPR-bijheffing.

.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

☐ Ja ■ Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

- Inspecteur van financiën
- Staatssecretaris voor Begroting
- Raad van State

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

Geen

Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

1. Kansarmoedebestrijding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

☐ Er zijn personen betrokken. | ■ Personen zijn niet betrokken.

Leg uit waarom:

Ontwerp enkel van toepassing op multinationale onderneming

4. Gezondheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

5. Werkgelegenheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

7. Economische ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

8. Investeringen

■ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☐ Geen impact

Leg uit

De investeringen in onderzoek en ontwikkeling worden aangemoedigd door de terugbetaaltermijn van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling terug te dringen van 5 naar 4 jaar.

9. Onderzoek en ontwikkeling

■ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☐ Geen impact

Leg uit

De investeringen in onderzoek en ontwikkeling worden aangemoedigd door de terugbetaaltermijn van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling terug te dringen van 5 naar 4 jaar. Anderzijds wordt het effect van bepaalde innovatie ondersteunende maatregelen, zoals de aftrek innovatie-inkomsten door het ontwerp beperkt.

10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

☒ Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | ☐ Ondernemingen zijn niet betrokken.

Beschrijf de sector(en), het aantal ondernemingen, het % kmo's (

Het toepassingsgebied van de richtlijn is beperkt tot multinationale ondernemingen met een een jaaromzet van ten minste 750 miljoen euro.

2. Identificeer de positieve en negatieve impact van het ontwerp op de kmo's.

N.B. de impact op de administratieve lasten moet bij het punt 11 gedetailleerd worden

/

☐ Er is een negatieve impact.

11. Administratieve lasten

| ☒ Ondernemingen of burgers zijn betrokken. ☐ Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

1. Identificeer, per betrokken doelgroep, de nodige formaliteiten en verplichtingen voor de toepassing van de regelgeving.

Huidige regelgeving	Ontwerp van regelgeving
/	Nieuwe aangifte inzake de binnenlandse bijheffing alsook een aangifte inzake de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing

☐ Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in de huidige regelgeving.

☒ Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in het ontwerp van regelgeving.

2. Welke documenten en informatie moet elke betrokken doelgroep verschaffen?

Ontwerp van regelgeving

Informatie om belastingschuld te berekenen

3. Hoe worden deze documenten en informatie, per betrokken doelgroep, ingezameld?

Ontwerp van regelgeving

Via een jaarlijkse aangifte

4. Welke is de periodiciteit van de formaliteiten en verplichtingen, per betrokken doelgroep?

Ontwerp van regelgeving

Jaarlijks

5. Welke maatregelen worden genomen om de eventuele negatieve impact te verlichten / te compenseren?

Invoering van veilige havens om in de gevallen dat er geen belastingschuld ontstaat, geen aangifte te moeten doen.

12. Energie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

13. Mobiliteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

14. Voeding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

15. Klimaatverandering

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

18. Biodiversiteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

19. Hinder

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

20. Overheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ■ Geen impact

21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

■ Impact op ontwikkelingslanden. | ☐ Geen impact op ontwikkelingslanden.

2. Verduidelijk de impact per regionale groepen of economische categorieën (eventueel landen oplijsten)

Positieve impact door de stop van de zogenaamde race to the bottom inzake vennootschapsbelasting.

☐ Er is een negatieve impact.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT N° 73.946/3 DU 19 OCTOBRE 2023

Le 26 juin 2023, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude à communiquer un avis dans un délai de trente jours, prorogé de plein droit jusqu'au 10 aout 2023[**], sur un avant-projet de loi 'portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure'.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 10 octobre 2023. La chambre était composée de Jeroen Van Nieuwenhove, président de chambre, Koen Muylle et Toon Moonen, conseillers d'État, Jan Velaers et Bruno Peeters, assesseurs, et Yves Depoorter, greffier assumé.

Le rapport a été présenté par Lise Vandenhende, auditeur adjoint.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jeroen Van Nieuwenhove, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 19 octobre 2023.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1er, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique[1] et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

[**] Ce délai résulte de l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 2°, *in fine*, des lois 'sur le Conseil d'État', coordonnées le 12 janvier 1973 qui précise que ce délai est prolongé de plein droit de quinze jours lorsqu'il prend cours du 15 juillet au 31 juillet ou lorsqu'il expire entre le 15 juillet et le 15 aout.

[1] S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par "fondement juridique" la conformité avec les normes supérieures.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE NR. 73.946/3 VAN 19 OKTOBER 2023

Op 26 juni 2023 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding verzocht binnen een termijn van dertig dagen, van rechtswege verlengd tot 10 augustus 2023,[*] een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet 'houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen'.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 10 oktober 2023. De kamer was samengesteld uit Jeroen Van Nieuwenhove, kamervoorzitter, Koen Muylle en Toon Moonen, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Yves Depoorter, toegevoegd griffier.

Het verslag is uitgebracht door Lise Vandenhende, adjunct-auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jeroen Van Nieuwenhove, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 19 oktober 2023.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond[1], alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

[*] Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, *in fine*, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat deze termijn van rechtswege verlengd wordt met vijftien dagen wanneer hij begint te lopen tussen 15 juli en 31 juli of wanneer hij verstrijkt tussen 15 juli en 15 augustus.

[1] Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder "rechtsgrond" de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

Portée de l'avant-projet

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet d'instaurer un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure. Il transpose ainsi la directive (UE) 2022/2523 du Conseil du 15[2] décembre 2022 'visant à assurer un niveau minimum d'imposition mondial pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure dans l'Union'. Cette directive vise à mettre en œuvre de manière uniforme, au sein de l'Union européenne, les mesures convenues par l'Organisation de coopération et de développement économiques (ci-après: OCDE) à propos du "Pilier Deux" et qui visent à limiter la concurrence fiscale entre les pays et l'évasion fiscale des grandes entreprises qui en découle, créant ainsi des conditions de concurrence plus équitables pour les entreprises opérant à l'échelle internationale.

Le choix a été fait d'élaborer la réglementation en projet sous la forme de dispositions autonomes (titre II de l'avant-projet), plutôt que d'intégrer celle-ci dans le Code des impôts sur les revenus 1992 (ci-après: CIR 92). Il est prévu trois impôts différents: l'impôt national complémentaire, l'impôt complémentaire en vertu de la RIR[3] et l'impôt complémentaire en vertu de la RBII[4]. L'exposé des motifs (commentaire de l'article 2 de l'avant-projet) précise les étapes et les modalités d'application de ces trois impôts.

Le titre III modifie quelques dispositions du CIR 92 afin de les aligner sur la réglementation prévue dans le titre II. Enfin, le titre IV contient quelques modifications du Code 'du recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non fiscales', notamment afin de prévoir une responsabilité solidaire des différentes entités constitutives pour l'impôt national complémentaire et l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

Le titre II entre en vigueur le 31 décembre 2023 et s'applique aux années fiscales commençant à partir du 31 décembre 2023, à l'exception de l'article 35 qui s'applique aux années fiscales commençant à partir du 31 décembre 2024. Le titre III entre en vigueur le 31 décembre 2023, à l'exception de l'article 71 qui s'applique à partir de l'exercice d'imposition 2025. Les autres titres entrent en vigueur le dixième jour qui suit la publication de la loi à adopter au *Moniteur belge.*

Observations générales

3. La directive (UE) 2022/2523 et, par voie de conséquence, également la transposition en projet de celle-ci, est d'une nature très technique, si bien qu'il n'est pas aisé d'en cerner toutes les finesses. Dès lors que la directive n'offre aux États membres que des possibilités limitées en matière de choix, abstraction faite de l'impôt national complémentaire, le Conseil d'État a fait porter son examen dans une large mesure sur la

2 Voir l'observation 9 à propos de la mention de cette date dans l'avant-projet.
3 Règle d'inclusion du revenu (*Income Inclusion Rule*).
4 Règle relative aux bénéfices insuffisamment imposés (*Undertaxed Profit Rule*).

Strekking van het voorontwerp

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt ertoe een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in te voeren. Daarmee wordt voorzien in de omzetting van richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 15[2] december 2022 'tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Unie'. Die richtlijn beoogt een uniforme implementatie, in de Europese Unie, van de maatregelen die door de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (hierna: OESO) zijn afgesproken over de zogenaamde Pijler 2 en waarmee wordt gestreefd naar een beperking van de belastingconcurrentie tussen landen en de daardoor veroorzaakte belastingontwijking door grote bedrijven, zodat een gelijker speelveld wordt gecreëerd voor bedrijven die internationaal opereren.

Er is voor geopteerd de ontworpen regeling uit te werken in de vorm van autonome bepalingen (titel II van het voorontwerp), veeleer dan ze te integreren in het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (hierna: WIB 92). Er wordt voorzien in drie verschillende heffingen: de binnenlandse bijheffing, de IIR[3]-bijheffing en de UTPR[4]-bijheffing. In de memorie van toelichting (bespreking van artikel 2 van het voorontwerp) wordt uiteengezet volgens welke stappen en op welke wijze deze drie heffingen worden toegepast.

In titel III worden enkele bepalingen van het WIB 92 gewijzigd om ze af te stemmen op de regeling in titel II. Ten slotte bevat titel IV enkele wijzigingen van het Wetboek 'van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen', onder meer om te voorzien in een hoofdelijke aansprakelijkheid van de verschillende groepsentiteiten voor de binnenlandse bijheffing en de UTPR-bijheffing.

Titel II treedt in werking op 31 december 2023 en is van toepassing op de verslagjaren beginnend vanaf 31 december 2023, met uitzondering van artikel 35 dat van toepassing is op verslagjaren beginnend vanaf 31 december 2024. Titel III treedt in werking op 31 december 2023, met uitzondering van artikel 71 dat van toepassing is vanaf aanslagjaar 2025. De overige titels treden in werking op de tiende dag na de bekendmaking van de aan te nemen wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Algemene opmerkingen

3. Richtlijn (EU) 2022/2523, en daarmee ook de ontworpen omzetting ervan, is zeer technisch van aard, zodat alle finesses ervan moeilijk te doorgronden zijn. Aangezien de richtlijn slechts beperkte mogelijkheden biedt aan de lidstaten tot het maken van keuzes, afgezien van de binnenlandse bijheffing, heeft de Raad van State zijn onderzoek grotendeels toegespitst op de correcte omzetting van de richtlijn. Dat onderzoek

2 Zie opmerking 9 over de vermelding van die datum in het voorontwerp.
3 *Income Inclusion Rule.*
4 *Undertaxed Profit Rule.*

transposition correcte de la directive. Cet examen n'est pas simplifié par le tableau de transposition peu détaillé et imprécis qui a été transmis au Conseil d'État en ce qui concerne la directive précitée (voir les observations 4.1 à 4.3). Parfois, la directive n'a pas été transposée textuellement (comme, par exemple, pour le chapitre 6 du titre II de l'avant-projet), ce qui rend l'examen encore plus compliqué. Enfin, les accords au sein de l'OCDE sur le Pilier Deux sont encore toujours développés et affinés, de sorte que la directive est en quelque sorte un instantané et que la loi à adopter devra encore être adaptée dans le futur, le cas échéant après des ajustements de la directive (voir les observations 7.1 à 7.3).

C'est dès lors sous cette réserve que l'avis est donné. Dès lors, la circonstance qu'une disposition de l'avant-projet ne fasse l'objet d'aucune observation dans le présent avis ne peut nullement signifier qu'il n'y a rien à en dire et, si toutefois une observation est formulée, cela n'implique pas qu'elle soit exhaustive.

4. Un tableau de transposition contenant les dispositions de la directive (UE) 2022/2523 et les dispositions correspondantes de l'avant-projet, et ce dans les deux sens, a été transmis au Conseil d'État. Le tableau est non seulement peu détaillé, mais il contient également quelques imprécisions, ainsi qu'il ressort de ce qui suit. Il est en tout cas vivement conseillé de joindre ce tableau, adapté au regard des observations qui suivent, au projet de loi qui sera déposé à la Chambre des représentants.

4.1. Selon le tableau de transposition, l'article 15 de l'avant-projet transpose l'article 21 de la directive (UE) 2022/2523. Tel n'est toutefois pas le cas de l'article 15, § 6, de l'avant-projet. À cet égard, le délégué a déclaré ce qui suit:

"Artikel 15, § 6, van het voorontwerp is als dusdanig niet opgenomen in de richtlijn. Het betreft een van de elementen die na de aanname van de richtlijn zijn overeengekomen tussen de landen van de OESO in het kader van het zogenaamde 'implementation framework'. De richtlijn alludeert zelf wel reeds naar deze toevoegingen. Zo leest men in considerans 22 van de richtlijn:

Verdere in het GloBE Implementation Framework te ontwikkelen richtsnoeren zullen in dat opzicht een nuttige bron van illustratie en interpretatie zijn, en de lidstaten kunnen ervoor kiezen dergelijke richtsnoeren in hun nationale recht op te nemen.

En leest men in considerans 24 van de richtlijn:

Bij de uitvoering van deze richtlijn moeten de lidstaten de OESO-modelvoorschriften en de toelichtingen en voorbeelden in het document 'Fiscale uitdagingen van de digitalisering van de economie – Commentaar bij de modelvoorschriften ter bestrijding van mondiale grondslaguitholling (pijler 2)' ('Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)'), dat is uitgebracht door het inclusief kader inzake BEPS van de OESO/G20, alsook het GloBE Implementation

wordt niet vereenvoudigd door de weinig gedetailleerde en onnauwkeurige omzettingstabel die aan de Raad van State werd bezorgd met betrekking tot de voormelde richtlijn (zie opmerkingen 4.1 tot 4.3). Soms is de omzetting van de richtlijn niet woordelijk gebeurd (zoals bijvoorbeeld voor hoofdstuk 6 van titel II van het voorontwerp), wat het onderzoek verder bemoeilijkt. Ten slotte worden de afspraken binnen de OESO over Pijler 2 nog steeds verder uitgewerkt en verfijnd, zodat de richtlijn in zekere zin een momentopname is en de aan te nemen wet in de toekomst nog zal moeten worden bijgestuurd, desgevallend na aanpassingen van de richtlijn (zie opmerkingen 7.1 tot 7.3).

Het advies wordt dan ook onder dit voorbehoud gegeven. Uit de vaststelling dat over een bepaling van het voorontwerp in dit advies niets wordt gezegd, mag daarom niet zonder meer worden afgeleid dat er niets over kan worden gezegd en, indien er wel iets over wordt gezegd, dat er niet méér over te zeggen valt.

4. Aan de Raad van State werd een omzettingstabel bezorgd met de bepalingen van richtlijn (EU) 2022/2523 en de overeenstemmende bepalingen van het voorontwerp, en dit in beide richtingen. De tabel is niet alleen weinig gedetailleerd, maar bevat ook enkele onnauwkeurigheden, zoals blijkt uit wat volgt. Het is in elk geval uiterst raadzaam om die tabel, aangepast in het licht van de hierna volgende opmerkingen, toe te voegen aan het in de Kamer van volksvertegenwoordigers in te dienen wetsontwerp.

4.1. Volgens de omzettingstabel is artikel 15 van het voorontwerp een omzetting van artikel 21 van richtlijn (EU) 2022/2523. Dat is evenwel niet het geval voor artikel 15, § 6, van het voorontwerp. De gemachtigde verklaarde in dat verband het volgende:

"Artikel 15, § 6, van het voorontwerp is als dusdanig niet opgenomen in de richtlijn. Het betreft een van de elementen die na de aanname van de richtlijn zijn overeengekomen tussen de landen van de OESO in het kader van het zogenaamde 'implementation framework'. De richtlijn alludeert zelf wel reeds naar deze toevoegingen. Zo leest men in considerans 22 van de richtlijn:

Verdere in het GloBE Implementation Framework te ontwikkelen richtsnoeren zullen in dat opzicht een nuttige bron van illustratie en interpretatie zijn, en de lidstaten kunnen ervoor kiezen dergelijke richtsnoeren in hun nationale recht op te nemen.

En leest men in considerans 24 van de richtlijn:

Bij de uitvoering van deze richtlijn moeten de lidstaten de OESO-modelvoorschriften en de toelichtingen en voorbeelden in het document 'Fiscale uitdagingen van de digitalisering van de economie – Commentaar bij de modelvoorschriften ter bestrijding van mondiale grondslaguitholling (pijler 2)' ('Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)'), dat is uitgebracht door het inclusief kader inzake BEPS van de OESO/G20, alsook het GloBE Implementation

Framework met inbegrip van de regels ervan inzake veilige havens, gebruiken als bron van illustratie of interpretatie om te zorgen voor consistentie in de toepassing in alle lidstaten, voor zover die bronnen consistent zijn met deze richtlijn en met het Unierecht. Dergelijke regels inzake veilige havens moeten relevant zijn voor MNO-groepen en omvangrijke binnenlandse groepen.

Gelet op het legaliteitsbeginsel heeft de regering ervoor gekozen om de aanbeveling in considerans 22 op te volgen en de bijkomende richtsnoeren in nationaal recht op te nemen. De relevante richtsnoeren in dit geval zijn opgenomen in het volgend document daterend van februari 2023, *https://www.oecd.org/tax/beps/agreed-administrative-guidance-for-the-pillar-two-globe-rules.pdf*.

Het betreft het onderwerp vermeld onder '2.7. Excess Negative Tax Carry-forward guidance (Art 4.1.5 & 5.2.1) [AG22.04.T6]'.

Ook andere landen nemen soortgelijke bepalingen op om die regelingen te faciliteren. Zo leest men in het Nederlands wetsvoorstel artikel 7.2, lid 6, (te raadplegen via volgende link: *https://open.overheid.nl/documenten/d529cfc3-0ba1-4a01-926c-dc865398d09e/file*):

6. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden regels gesteld op grond waarvan in afwijking van het vijfde lid het bedrag gelijk aan het verschil tussen de gecorrigeerde betrokken belastingen en de verwachte gecorrigeerde betrokken belastingen in aanmerking kan worden genomen als een vermindering van de betrokken belastingen in een volgend verslagjaar waarin sprake is van kwalificerend inkomen.

Gelet op het legaliteitsbeginsel hebben we echter geopteerd om de volledige regeling in het voorontwerp uit te werken.

Er zijn ook informele gesprekken met de Europese Commissie geweest over de volgende zinsnede in considerans 24 'voor zover die bronnen consistent zijn met deze richtlijn en met het Unierecht'

De Europese Commissie heeft toen informeel laten verstaan dat zij het voorgestelde artikel 15, § 6, en artikel 16 consistent acht met de richtlijn".

Ces explications devraient être intégrées dans le commentaire que l'exposé des motifs consacre à l'article 15 de l'avant-projet, et devraient également apparaître de manière sommaire dans le tableau de transposition.

4.2. Selon le tableau de transposition, l'article 53 de l'avant-projet transpose l'article 44, paragraphe 2, de la directive (UE) 2022/2523. Cette disposition de la directive prescrit qu'une entité constitutive située dans un État membre dépose une déclaration d'information pour l'impôt complémentaire auprès de son administration fiscale et que cette déclaration peut être déposée par une entité locale désignée pour le compte de l'entité constitutive, prescription qui est transposée par les paragraphes 1er et 2 de l'article 53 de l'avant-projet. Le paragraphe 3 dispose toutefois que lorsqu'une entité locale

Framework met inbegrip van de regels ervan inzake veilige havens, gebruiken als bron van illustratie of interpretatie om te zorgen voor consistentie in de toepassing in alle lidstaten, voor zover die bronnen consistent zijn met deze richtlijn en met het Unierecht. Dergelijke regels inzake veilige havens moeten relevant zijn voor MNO-groepen en omvangrijke binnenlandse groepen.

Gelet op het legaliteitsbeginsel heeft de regering ervoor gekozen om de aanbeveling in considerans 22 op te volgen en de bijkomende richtsnoeren in nationaal recht op te nemen. De relevante richtsnoeren in dit geval zijn opgenomen in het volgend document daterend van februari 2023, *https://www.oecd.org/tax/beps/agreed-administrative-guidance-for-the-pillar-two-globe-rules.pdf*.

Het betreft het onderwerp vermeld onder '2.7. Excess Negative Tax Carry-forward guidance (Art 4.1.5 & 5.2.1) [AG22.04.T6]'.

Ook andere landen nemen soortgelijke bepalingen op om die regelingen te faciliteren. Zo leest men in het Nederlands wetsvoorstel artikel 7.2, lid 6, (te raadplegen via volgende link: *https://open.overheid.nl/documenten/d529cfc3-0ba1-4a01-926c-dc865398d09e/file*):

6. Bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden regels gesteld op grond waarvan in afwijking van het vijfde lid het bedrag gelijk aan het verschil tussen de gecorrigeerde betrokken belastingen en de verwachte gecorrigeerde betrokken belastingen in aanmerking kan worden genomen als een vermindering van de betrokken belastingen in een volgend verslagjaar waarin sprake is van kwalificerend inkomen.

Gelet op het legaliteitsbeginsel hebben we echter geopteerd om de volledige regeling in het voorontwerp uit te werken.

Er zijn ook informele gesprekken met de Europese Commissie geweest over de volgende zinsnede in considerans 24 'voor zover die bronnen consistent zijn met deze richtlijn en met het Unierecht'

De Europese Commissie heeft toen informeel laten verstaan dat zij het voorgestelde artikel 15, § 6, en artikel 16 consistent acht met de richtlijn."

Deze uitleg zou in de memorie van toelichting bij artikel 15 van het ontwerp moeten worden opgenomen en ook op summiere wijze tot uiting moeten komen in de omzettingstabel.

4.2. Volgens de omzettingstabel is artikel 53 van het voorontwerp een omzetting van artikel 44, lid 2, van richtlijn (EU) 2022/2523. Die richtlijnbepaling schrijft voor dat een in een lidstaat gevestigde groepsentiteit een aangifte met informatie betreffende de bijheffing bij haar belastingdienst indient en dat die aangifte namens de groepsentiteit kan worden ingediend door een aangewezen lokale entiteit, hetgeen wordt omgezet bij de paragrafen 1 en 2 van artikel 53 van het voorontwerp. Paragraaf 3 bepaalt evenwel dat wanneer een aangewezen lokale entiteit een aangifte indient, de groepsentiteit de

désignée dépose une déclaration, l'entité constitutive en informe l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus. Le délégué a confirmé que cette disposition transpose l'article 44, paragraphe 4, de la directive (UE) 2022/2523:

"Deze bepaling stamt op zich voort uit artikel 44, lid 4, van de richtlijn. Bedoeling is niet zozeer om bijkomende informatieverplichtingen aan entiteiten op te leggen maar wel om zeker te zijn dat de fiscale administratie de elementen ter kennis heeft die zij nodig heeft 1/ om een betrokken groep te kunnen identificeren, en 2/ om de lokale verschuldigdheid onder de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing te kunnen inschatten".

4.3. En ce qui concerne l'article 62 de l'avant-projet, le tableau de transposition fait référence à l'article 32 de la directive (UE) 2022/2523, mais cette référence s'avère erronée. À ce sujet, le délégué a déclaré ce qui suit:

"Dit betreft een vergissing in de eerst gedeelde concordantietabel, artikel 62 werd tijdens het proces toegevoegd zonder dat de eerst gedeelde concordantietabel werd aangepast".

4.4. Dans le tableau de transposition, les références aux dispositions de la directive (UE) 2022/2523 ne s'avèrent également pas correctes en ce qui concerne les articles 64 à 68 de l'avant-projet. À cet égard, le délégué a déclaré ce qui suit:

"In de initiële omzettingstabel werden bepaalde artikelen opgenomen die alsnog verwijderd zijn waardoor die nummering verkeerd is verlopen. Onderstaande tabel probeert verdere duiding te bieden.

Artikel 63	Dit betreft de zogenaamde regels inzake veilige havens die de OESO in februari heeft uitgevaardigd. Het betreffende document kan via volgende link teruggevonden worden: *https://www.oecd.org/tax/beps/safe-harbours-and-penalty-relief-global-anti-base-erosion-rules-pillar-two.pdf* De EU-richtlijn vraagt reeds in artikel 32 de internationaal overeengekomen veilige havens in nationaal recht op te nemen.
Artikel 64	Dit betreft ook de verdere uitwerking van de veilige havens (zie hierboven).
Artikel 65	Dit betreft een omzetting van artikel 47 van de EU-richtlijn. § 1, tweede lid betreft een overname van een regel omvat in het hierboven aangehaalde document inzake veilige havens.
Artikel 66	Dit betreft een omzetting van artikel 48 van de EU-richtlijn.
Artikel 67	Dit betreft een omzetting van artikel 50 van de EU-richtlijn.
Artikel 68, § 1	Dit betreft een omzetting van artikel 56, tweede lid, van de EU-richtlijn.
Artikel 68, § 2	Dit betreft een omzetting van artikel 56, derde lid, van de EU-richtlijn.

".

5. Dans un certain nombre de dispositions de l'avant-projet, les deux versions linguistiques ne correspondent pas, divergence qui doit être imputée aux discordances entre les textes français et néerlandais de la directive (UE) 2022/2523.

administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen hiervan op de hoogte moet brengen. De gemachtigde bevestigde dat deze bepaling een omzetting inhoudt van artikel 44, lid 4, van richtlijn (EU) 2022/2523:

"Deze bepaling stamt op zich voort uit artikel 44, lid 4, van de richtlijn. Bedoeling is niet zozeer om bijkomende informatieverplichtingen aan entiteiten op te leggen maar wel om zeker te zijn dat de fiscale administratie de elementen ter kennis heeft die zij nodig heeft 1/ om een betrokken groep te kunnen identificeren, en 2/ om de lokale verschuldigdheid onder de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing te kunnen inschatten."

4.3. Voor artikel 62 van het voorontwerp wordt in de omzettingstabel verwezen naar artikel 32 van richtlijn (EU) 2022/2523, maar die verwijzing blijkt niet te kloppen. De gemachtigde verklaarde daarover het volgende:

"Dit betreft een vergissing in de eerst gedeelde concordantietabel, artikel 62 werd tijdens het proces toegevoegd zonder dat de eerst gedeelde concordantietabel werd aangepast."

4.4. Ook voor de artikelen 64 tot 68 van het voorontwerp blijken de verwijzingen naar de bepalingen van richtlijn (EU) 2022/2523 in de omzettingstabel niet te kloppen. De gemachtigde verklaarde daarover het volgende:

"In de initiële omzettingstabel werden bepaalde artikelen opgenomen die alsnog verwijderd zijn waardoor die nummering verkeerd is verlopen. Onderstaande tabel probeert verdere duiding te bieden.

".

5. In een aantal bepalingen van het voorontwerp stemmen de twee taalversies niet met elkaar overeen, hetgeen is terug te voeren op discordanties tussen de Nederlandse en de Franse tekst van richtlijn (EU) 2022/2523. Uit de antwoorden

Il ressort des réponses du délégué que le choix a été fait de s'aligner le plus étroitement possible sur la terminologie de chacune des deux versions linguistiques de la directive. On peut se rallier à ce choix, mais il faut alors le préciser dans l'exposé des motifs pour chacune des discordances. Ces discordances sont énumérées de manière non exhaustive ci-après.

5.1. Le texte néerlandais de l'article 3, 61°, de l'avant-projet fait état de "niet-kwalificerende winsten of verliezen", alors que le texte français fait mention de "plus-value ou moins-value non admissibles". Les deux versions linguistiques semblent ainsi avoir une portée différente à la lumière de la terminologie fiscale usuelle employée en Belgique. Le délégué a donné à ce propos les précisions suivantes:

"De definitie werd overgenomen uit artikel 35.1. b) van de richtlijn en wordt gebruikt in artikel 38 (zie bijvoorbeeld paragraaf 3 aldaar). Er werd daarbij gekozen om zowel in het Frans, als in het Nederlands bij de tekst van de richtlijn te blijven om een coherente interpretatie daarvan te verzekeren. De term plus-value/moins-value mag daarbij niet zonder meer geïnterpreteerd worden zoals ze in het WIB 92 de betekenis van meer-of minderwaarde heeft. Het gaat wel degelijk zowel in het Nederlands, als in het Frans om een algemeen winst/verlies begrip waarbij een vergelijking wordt gemaakt tussen dat begrip voor belastingdoeleinden en dat begrip binnen de financiële verslaglegging. Er is gekozen om een nauwe omzetting van de richtlijn te voorzien omdat binnen het Inclusive Framework van de OESO is afgesproken dat de minimumbelasting een zogenaamde common approach heeft.

Dit houdt in dat wanneer een land tot de invoering van een OESO-compliant minimumbelasting beslist, de implementatie conform de OESO-voorschriften moet zijn. De OESO zal een controleproces ontwikkelen om te bepalen of nationale invulling al dan niet gekwalificeerd is (voor meer info zie: W. De Roeck en T. Jansen, 'Herziening Internationale Belastingsysteem: Pijler 1 en 2, Too Big to Fail?' in L. Maes en H. De Cnijf (eds.), Fiscaal Praktijkboek 2022-2023. Directe belastingen, Mechelen, Wolters Kluwer, 2023, (507) 521-522.).

Bovendien kijkt ook de EU de getrouwe omvorming van de richtlijn na.

In het licht van die overwegingen werd gekozen om waar het niet uiterst noodzakelijk werd geacht af te wijken van de richtlijn, dat niet te doen. Dat moet de rechtszekerheid versterken voor belastingplichtigen, die eenzelfde toepassing van de regels verhopen in de verschillende EU-lidstaten/landen aangesloten bij het Inclusive Framework".

On peut se rallier à ce point de vue, mais il faut dès lors préciser dans l'exposé des motifs que la signification des termes "plus-value/moins-value" n'est pas la même que dans le CIR 92.

5.2. La même observation vaut pour le texte néerlandais de l'article 3, 60°, i), de l'avant-projet, qui fait état de

van de gemachtigde blijkt dat ervoor werd geopteerd zo nauw mogelijk aan te sluiten op de terminologie van elk van beide taalversies van de richtlijn. Met die keuze kan worden ingestemd, maar dan moet dat voor elk van de discordanties worden verduidelijkt in de memorie van toelichting. Hierna volgt een niet-exhaustieve opsomming van deze discordanties.

5.1. In de Nederlandse tekst van artikel 3, 61°, van het voorontwerp wordt gewag gemaakt van "niet-kwalificerende winsten of verliezen", terwijl in de Franse tekst "plus-value ou moins-value non admissibles" wordt vermeld. Daardoor lijken de twee taalversies in het licht van de gebruikelijke fiscale terminologie in België een verschillende draagwijdte te hebben. De gemachtigde lichtte dit als volgt toe:

"De definitie werd overgenomen uit artikel 35.1. b) van de richtlijn en wordt gebruikt in artikel 38 (zie bijvoorbeeld paragraaf 3 aldaar). Er werd daarbij gekozen om zowel in het Frans, als in het Nederlands bij de tekst van de richtlijn te blijven om een coherente interpretatie daarvan te verzekeren. De term plus-value/moins-value mag daarbij niet zonder meer geïnterpreteerd worden zoals ze in het WIB 92 de betekenis van meer-of minderwaarde heeft. Het gaat wel degelijk zowel in het Nederlands, als in het Frans om een algemeen winst/verlies begrip waarbij een vergelijking wordt gemaakt tussen dat begrip voor belastingdoeleinden en dat begrip binnen de financiële verslaglegging. Er is gekozen om een nauwe omzetting van de richtlijn te voorzien omdat binnen het Inclusive Framework van de OESO is afgesproken dat de minimumbelasting een zogenaamde common approach heeft.

Dit houdt in dat wanneer een land tot de invoering van een OESO-compliant minimumbelasting beslist, de implementatie conform de OESO-voorschriften moet zijn. De OESO zal een controleproces ontwikkelen om te bepalen of nationale invulling al dan niet gekwalificeerd is (voor meer info zie: W. De Roeck en T. Jansen, 'Herziening Internationale Belastingsysteem: Pijler 1 en 2, Too Big to Fail?' in L. Maes en H. De Cnijf (eds.), Fiscaal Praktijkboek 2022-2023. Directe belastingen, Mechelen, Wolters Kluwer, 2023, (507) 521-522.).

Bovendien kijkt ook de EU de getrouwe omvorming van de richtlijn na.

In het licht van die overwegingen werd gekozen om waar het niet uiterst noodzakelijk werd geacht af te wijken van de richtlijn, dat niet te doen. Dat moet de rechtszekerheid versterken voor belastingplichtigen, die eenzelfde toepassing van de regels verhopen in de verschillende EU-lidstaten/landen aangesloten bij het Inclusive Framework."

Met die zienswijze kan worden ingestemd, maar in de memorie van toelichting moet dan ook worden verduidelijkt dat met de term "plus-value/moins-value" niet hetzelfde wordt bedoeld als in het WIB 92.

5.2. Hetzelfde geldt voor de Nederlandse tekst van artikel 3, 60°, i), van het voorontwerp waarin gewag wordt gemaakt

"aandelenbelangen", alors que le texte français mentionne "titres de capitaux". Le délégué a précisé cette différence comme suit:

"De definitie werd overgenomen uit de richtlijn artikel 35.1.a) en dit zowel voor de Franse als de Nederlandse tekst, met het oog op een zo sterk mogelijke congruentie (cfr. het antwoord onder vraag 3). Er wordt daarbij in beide tekstversies wel degelijk een brede definiëring beoogd (zie in het Engels ook het gebruik van de term 'equity interests'). We zullen dit verder toelichten in de memorie van toelichting".

La suggestion du délégué visant à préciser la différence dans l'exposé des motifs peut être accueillie.

5.3. Le texte néerlandais, notamment de l'article 3, 7° et 51°, de l'avant-projet, utilise le terme "verslagjaar", alors que le texte français fait mention d' "année fiscale". À ce propos, le délégué a déclaré ce qui suit:

"Beide termen zijn overgenomen uit de richtlijn (respectievelijk het Frans en Nederlands). (…) Er wordt effectief geen andere betekenis aan gegeven. (…)".

Il faudra également préciser ce point dans l'exposé des motifs.

6. L'avant-projet contient plusieurs délégations de pouvoir réglementaire au Roi dont on peut se demander si elles sont compatibles avec le principe de légalité en matière fiscale, consacré par les articles 170, § 1er, et 172, alinéa 2, de la Constitution. En effet, il découle de ce principe que le législateur doit fixer lui-même tous les éléments essentiels permettant de déterminer la dette d'impôt des contribuables, tels que la désignation des contribuables, la matière imposable, la base d'imposition, le taux d'imposition et les éventuelles exonérations d'impôt. Il s'ensuit que toute délégation relative à la détermination d'un des éléments essentiels de l'impôt est en principe inconstitutionnelle.

Toutefois, les dispositions constitutionnelles précitées ne vont pas jusqu'à obliger le législateur à régler lui-même chacun des aspects d'un impôt ou d'une exemption. L'attribution d'une compétence à une autre autorité n'est pas contraire au principe de légalité pour autant que la délégation soit définie de manière suffisamment précise et qu'elle porte sur l'exécution de mesures dont les éléments essentiels ont été fixés préalablement par le législateur[5]. Font partie des éléments essentiels de l'impôt, la désignation des contribuables, la matière imposable, la base d'imposition, le taux d'imposition et les éventuelles exonérations d'impôt[6].

6.1. L'article 3, 18°, b), alinéa 2, 28°, b), alinéa 2, et 43°, b), alinéa 2, de l'avant-projet habilite le Roi à établir, conformément

[5] Jurisprudence constante de la Cour constitutionnelle: voir, par exemple, C.C., 20 novembre 2019, n° 188/2019, B.15.2.

[6] C.C., 10 juillet 2014, n° 104/2014, B.6; C.C., 23 février 2017, n° 30/2017, B.11.

van "aandelenbelangen", terwijl in de Franse tekst "titres de capitaux" wordt vermeld. De gemachtigde lichtte dit verschil als volgt toe:

"De definitie werd overgenomen uit de richtlijn artikel 35.1.a) en dit zowel voor de Franse als de Nederlandse tekst, met het oog op een zo sterk mogelijke congruentie (cfr. het antwoord onder vraag 3). Er wordt daarbij in beide tekstversies wel degelijk een brede definiëring beoogd (zie in het Engels ook het gebruik van de term 'equity interests'). We zullen dit verder toelichten in de memorie van toelichting."

Met de suggestie van de gemachtigde om het verschil nader toe te lichten in de memorie van toelichting kan worden ingestemd.

5.3. In de Nederlandse tekst van onder meer artikel 3, 7° en 51°, van het voorontwerp, wordt de term "verslagjaar" gebruikt, terwijl in de Franse tekst gewag wordt gemaakt van "année fiscale". De gemachtigde verklaarde daarover het volgende:

"Beide termen zijn overgenomen uit de richtlijn (respectievelijk het Frans en Nederlands). (…) Er wordt effectief geen andere betekenis aan gegeven. (…)."

Ook dit moet in de memorie van toelichting worden verduidelijkt.

6. Het voorontwerp bevat verscheidene delegaties van regelgevende bevoegdheid aan de Koning waarbij de vraag rijst naar de verenigbaarheid ervan met het legaliteitsbeginsel inzake belastingen, neergelegd in de artikelen 170, § 1, en 172, tweede lid, van de Grondwet. Uit dat beginsel vloeit immers voort dat de wetgever zelf alle wezenlijke elementen dient vast te stellen aan de hand waarvan de belastingschuld van de belastingplichtigen kan worden bepaald, zoals de aanwijzing van de belastingplichtigen, de belastbare materie, de heffingsgrondslag, de aanslagvoet en de eventuele belastingvrijstellingen. Daaruit volgt dat elke delegatie die betrekking heeft op het bepalen van één van de essentiële elementen van de belasting, in beginsel ongrondwettig is.

De voormelde grondwetsbepalingen gaan evenwel niet zover dat ze de wetgever ertoe zouden verplichten elk aspect van een belasting of van een vrijstelling zelf te regelen. Een aan een andere overheid verleende bevoegdheid is niet in strijd met het wettigheidsbeginsel voor zover de machtiging voldoende nauwkeurig is omschreven en betrekking heeft op de tenuitvoerlegging van maatregelen waarvan de essentiële elementen voorafgaandelijk door de wetgever zijn vastgesteld.[5] Tot de essentiële elementen van de belasting behoren de aanwijzing van de belastingplichtigen, de belastbare materie, de heffingsgrondslag, de aanslagvoet en de eventuele belastingvrijstellingen.[6]

6.1. In artikel 3, 18°, b), tweede lid, 28°, b), tweede lid, en 43°, b), tweede lid, van het voorontwerp wordt de Koning gemachtigd

[5] Vaste rechtspraak van het Grondwettelijk Hof: zie bijvoorbeeld GwH 20 november 2019, nr. 188/2019, B.15.2.

[6] GwH 10 juli 2014, nr. 104/2014, B.6; GwH 23 februari 2017, nr. 30/2017, B.11.

aux règles établies dans le modèle de règles de l'OCDE, une liste, respectivement, des impôts complémentaires en vertu de la RIR qualifiés, des impôts nationaux complémentaires qualifiés et des impôts complémentaires en vertu de la RBII qualifiés, en ce qui concerne les juridictions de pays non membres de l'Union européenne. Il s'agit en l'occurrence d'un élément essentiel des impôts concernés. À cet égard, le délégué a déclaré ce qui suit:

"(…) De voorwaarden waaraan een regeling moet voldoen om respectievelijk een gekwalificeerde IIR, binnenlandse bijheffing of UTPR te zijn, zijn bepaald in de wet zelf, conform bovenstaande principes. De delegatie aan de Koning moet bekeken worden in het licht van het bieden van rechtszekerheid aan de belastingplichtigen, zonder evenwel additionele voorwaarden door de Koning te laten opleggen waaraan een belasting moet voldoen om hetzij een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing, gekwalificeerde IIR-bijheffing of gekwalificeerde UTPR-bijheffing te zijn.

Een dergelijke bevoegd[heid] is ook al in meerdere andere fiscale regelingen opgenomen, met vaak minder goed afgebakende voorwaarden, zoals bijvoorbeeld in artikel 2, § 1, 13, b, WIB 92 of artikel 203, § 1, tweede lid, WIB 92.

In praktijk zal de bevoegdheid van de Koning ook beperkt blijven tot het overnemen van de lijst die uit het internationale Peer Review-proces van de OESO naar voren komt".

Les délégations au Roi peuvent être accueillies pour autant que, dans un souci de sécurité juridique, elles ne concernent que la possibilité d'établir une liste non limitative d'impôts complémentaires en vertu de la RIR, d'impôts nationaux complémentaires ou d'impôts complémentaires en vertu de la RBII qualifiés, sans fixer des conditions nouvelles ou supplémentaires. Or, cette limitation ne ressort pas purement et simplement des dispositions en projet; il convient d'y remédier en précisant qu'il s'agit d'une liste non limitative d'impôts complémentaires en vertu de la RIR, d'impôts nationaux complémentaires ou d'impôts complémentaires en vertu de la RBII qualifiés.

Il est par ailleurs renvoyé aux observations formulées aux points 7.1 à 7.3 en ce qui concerne la référence aux règles établies dans le modèle de règles de l'OCDE.

6.2. L'article 13, § 4, alinéa 4, de l'avant-projet contient une habilitation au Roi lui permettant de préciser ce qu'il y a lieu d'entendre par "ajustements nécessaires réalisés afin d'éviter le double comptage ou l'omission des éléments du bénéfice ou de la perte admissibles" visés à l'alinéa 3. À ce sujet, le délégué a déclaré ce qui suit:

"(…) Het valt niet uit te sluiten dat binnen het kader van het OESO Implementation Framework verdere duiding wordt geboden over welke correcties moeten gebeuren zodat kwalificerende inkomens- of verliesbestanddelen niet meer dan één keer in aanmerking worden genomen of buiten beschouwing blijven. De delegatie aan de Koning is bedoeld om deze verduidelijkingen ook in Belgisch recht te verankeren maar beoogt

om overeenkomstig de in de OESO-modelvoorschriften vastgelegde regels een lijst van, respectievelijk, gekwalificeerde IIR-bijheffingen, binnenlandse bijheffingen en UTPR-bijheffingen op te stellen, wat betreft jurisdicties van landen die geen lid zijn van de Europese Unie. Het gaat hier om een essentieel element van de betrokken belastingen. De gemachtigde verklaarde in dat verband het volgende:

"(…) De voorwaarden waaraan een regeling moet voldoen om respectievelijk een gekwalificeerde IIR, binnenlandse bijheffing of UTPR te zijn, zijn bepaald in de wet zelf, conform bovenstaande principes. De delegatie aan de Koning moet bekeken worden in het licht van het bieden van rechtszekerheid aan de belastingplichtigen, zonder evenwel additionele voorwaarden door de Koning te laten opleggen waaraan een belasting moet voldoen om hetzij een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing, gekwalificeerde IIR-bijheffing of gekwalificeerde UTPR-bijheffing te zijn.

Een dergelijke bevoegd[heid] is ook al in meerdere andere fiscale regelingen opgenomen, met vaak minder goed afgebakende voorwaarden, zoals bijvoorbeeld in artikel 2, § 1, 13, b, WIB 92 of artikel 203, § 1, tweede lid, WIB 92.

In praktijk zal de bevoegdheid van de Koning ook beperkt blijven tot het overnemen van de lijst die uit het internationale Peer Review-proces van de OESO naar voren komt."

Voor zover de delegaties aan de Koning enkel de mogelijkheid betreffen om met het oog op de rechtszekerheid een niet-limitatieve lijst op te stellen van gekwalificeerde IIR-bijheffingen, binnenlandse bijheffingen of UTPR-bijheffingen, zonder nieuwe of bijkomende voorwaarden vast te leggen, kan met die delegaties worden ingestemd. Dit blijkt echter niet zonder meer uit de ontworpen bepalingen, wat moet worden verholpen door te preciseren dat het gaat om een niet-limitatieve lijst van gekwalificeerde IIR-bijheffingen, binnenlandse bijheffingen of UTPR-bijheffingen.

Voorts wordt verwezen naar de opmerkingen 7.1 tot 7.3 wat betreft de verwijzing naar de in de OESO-modelvoorschriften vastgelegde regels.

6.2. Artikel 13, § 4, vierde lid, van het voorontwerp bevat een machtiging aan de Koning om nader te bepalen wat moet worden verstaan onder "passende aanpassingen aangebracht zodat kwalificerende inkomens- of verliesbestanddelen niet meer dan één keer in aanmerking worden genomen of buiten beschouwing blijven", als bedoeld in het derde lid. De gemachtigde verklaarde hierover het volgende:

"(…) Het valt niet uit te sluiten dat binnen het kader van het OESO Implementation Framework verdere duiding wordt geboden over welke correcties moeten gebeuren zodat kwalificerende inkomens- of verliesbestanddelen niet meer dan één keer in aanmerking worden genomen of buiten beschouwing blijven. De delegatie aan de Koning is bedoeld om deze verduidelijkingen ook in Belgisch recht te verankeren maar

geenszins de belastbare basis te wijzigen. Immers wordt de belastbare basis bepaald door eerst de inkomens- en verliesbestanddelen op te lijsten die daartoe in aanmerking komen, en vervolgens te verduidelijken dat in geval van dubbeltelling een correctie moet gebeuren.

De bepaling van de belastbare grondslag wordt aldus volledig bepaald door hoofdstuk 3 van het voorontwerp zelf. Het enige dat de Koning kan doen is een, niet-limitatieve, lijst opstellen die de meest voorkomende gevallen oplijst van benodigde aanpassingen, en dit louter voor de rechtszekerheid".

Le délégation peut être accueillie pour autant qu'elle n'implique pas que le Roi peut imposer des conditions nouvelles ou supplémentaires susceptibles d'être considérées comme des ajustements nécessaires. Or, cette limitation ne ressort pas purement et simplement de la disposition en projet; il convient d'y remédier en précisant qu'il s'agit d'une liste non limitative d'ajustements nécessaires éventuels.

6.3. Les articles 28, § 4, 30, § 3, 31, § 4, 34, § 2, et 35, § 3, habilitent le Roi à déterminer les "modalités d'application" ou "plus précisément les conditions d'application" des articles concernés.

On n'aperçoit pas clairement la portée de ces délégations. Soit elles ne font que rappeler le pouvoir général d'exécution dont dispose le Roi en vertu de l'article 108 de la Constitution, mais dans ce cas la disposition est superflue et doit être omise. Soit elles visent davantage que ce qui découle du pouvoir général d'exécution du Roi, mais dans ce cas il convient de spécifier la délégation octroyée, de sorte qu'elle satisfasse à l'exigence d'une habilitation "expresse" au sens de l'article 105 de la Constitution. En outre, il faut tenir compte à cet égard du principe de légalité en matière fiscale précité.

En ce qui concerne ce dernier point, une attention particulière doit être accordée aux délégations inscrites aux articles 28, § 4, 31, § 4, et 35, § 3, de l'avant-projet, qui concernent respectivement l'impôt national complémentaire, l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, qui sont réglés dans ces articles. Le délégué a déclaré, spécifiquement à propos de la délégation prévue à l'article 31, § 4, de l'avant-projet, ce qui suit:

"(…) In het voorliggende artikel worden louter toepassingsmodaliteiten geviseerd, voornamelijk in verband met de voldoening van de verschuldigde IIR-bijheffing (en dan voornamelijk betreffende de wijze van voldoening (i.e. via welk platform, via welk identificatienummer, …). De belastingschuld van de belastingplichtigen wordt aldus geenszins beïnvloed door deze delegatie. Om de delegatie scherper te stellen, kan eventueel gekozen worden om het woord 'toepassingsmodaliteiten' te vervangen door de woorden 'modaliteiten met betrekking tot de voldoening van de in § 1 bedoelde IIR-bijheffing'".

Cette dernière suggestion, qui doit dès lors être appliquée *mutatis mutandis* aux articles 28, § 4, et 35, § 3, de l'avant-projet, peut être accueillie.

beoogt geenszins de belastbare basis te wijzigen. Immers wordt de belastbare basis bepaald door eerst de inkomens- en verliesbestanddelen op te lijsten die daartoe in aanmerking komen, en vervolgens te verduidelijken dat in geval van dubbeltelling een correctie moet gebeuren.

De bepaling van de belastbare grondslag wordt aldus volledig bepaald door hoofdstuk 3 van het voorontwerp zelf. Het enige dat de Koning kan doen is een, niet-limitatieve, lijst opstellen die de meest voorkomende gevallen oplijst van benodigde aanpassingen, en dit louter voor de rechtszekerheid."

Voor zover de delegatie niet inhoudt dat de Koning nieuwe of bijkomende voorwaarden kan opleggen om te kunnen worden beschouwd als passende aanpassingen, kan met de delegatie worden ingestemd. Dit blijkt echter niet zonder meer uit de ontworpen bepaling, wat moet worden verholpen door te preciseren dat het gaat om een niet-limitatieve lijst van mogelijke passende aanpassingen.

6.3. In de artikelen 28, § 4, 30, § 3, 31, § 4, 34, § 2, en 35, § 3, wordt de Koning gemachtigd om de "toepassingsmodaliteiten" of "nadere toepassingsvoorwaarden" van de betrokken artikelen te bepalen.

De draagwijdte van deze delegaties is niet duidelijk. Ofwel wordt ermee louter herinnerd aan de algemene uitvoeringsbevoegdheid waarover de Koning beschikt op grond van artikel 108 van de Grondwet, maar in dat geval is de bepaling overbodig en dient ze te worden weggelaten. Ofwel wordt er meer mee beoogd dan hetgeen voortvloeit uit de algemene uitvoeringsbevoegdheid van de Koning, maar dan moet de toegekende delegatie worden gespecificeerd, zodat ze voldoet aan het vereiste van een "uitdrukkelijke" machtiging in de zin van artikel 105 van de Grondwet. Bovendien moet daarbij rekening worden gehouden met het voormelde legaliteitsbeginsel in belastingzaken.

Wat dat laatste betreft, moet bijzondere aandacht worden besteed aan de delegaties in de artikelen 28, § 4, 31, § 4, en 35, § 3, van het voorontwerp, die respectievelijk betrekking hebben op de binnenlandse bijheffing, de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing die in die artikelen worden geregeld. De gemachtigde verklaarde, specifiek over de delegatie in artikel 31, § 4, van het voorontwerp, het volgende:

"(…) In het voorliggende artikel worden louter toepassingsmodaliteiten geviseerd, voornamelijk in verband met de voldoening van de verschuldigde IIR-bijheffing (en dan voornamelijk betreffende de wijze van voldoening (i.e. via welk platform, via welk identificatienummer, …). De belastingschuld van de belastingplichtigen wordt aldus geenszins beïnvloed door deze delegatie. Om de delegatie scherper te stellen, kan eventueel gekozen worden om het woord 'toepassingsmodaliteiten' te vervangen door de woorden 'modaliteiten met betrekking tot de voldoening van de in § 1 bedoelde IIR-bijheffing'."

Met die laatste suggestie, die dan ook *mutatis mutandis* moet worden toegepast voor de artikelen 28, § 4, en 35, § 3, van het voorontwerp, kan worden ingestemd.

7.1. L'article 3, 18°, a) et b), alinéa 1er, 28°, a) et b), alinéa 1er, et 43°, a) et b), alinéa 1er, de l'avant-projet fait référence aux "règles établies dans le modèle de règles de l'OCDE" pour l'adoption, respectivement, des impôts complémentaires en vertu de la RIR, des impôts nationaux complémentaires ou des impôts complémentaires en vertu de la RBII qualifiés, pour les juridictions de pays non membres de l'Union européenne.

L'adoption des impôts complémentaires en vertu de la RIR, des impôts nationaux complémentaires ou des impôts complémentaires en vertu de la RBII qualifiés pour les juridictions précitées relève des éléments essentiels des impôts concernés. Dans ces circonstances, la référence au modèle de règles de l'OCDE revient à une délégation de pouvoir réglementaire à un organisme international, indépendamment de l'observation formulée au point 6.1 à propos de l'habilitation au Roi fondée sur ce modèle. À ce sujet, le délégué a déclaré ce qui suit:

"De EU-richtlijn 2022/2523 vormt een Europees legistieke omzetting van de OESO-Modelvoorschriften. Het voorliggende voorontwerp vormt op haar beurt dan weer een volledige omzetting van richtlijn (EU) 2022/2523. Belangrijk in dit verband is EU-considerans 24 die stelt

'Bij de uitvoering van deze richtlijn moeten de lidstaten de OESO-modelvoorschriften en de toelichtingen en voorbeelden in het document 'Fiscale uitdagingen van de digitalisering van de economie – Commentaar bij de modelvoorschriften ter bestrijding van mondiale grondslaguitholling (pijler 2)' ('Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)'), dat is uitgebracht door het inclusief kader inzake BEPS van de OESO/G20, alsook het GloBE Implementation Framework met inbegrip van de regels ervan inzake veilige havens, gebruiken als bron van illustratie of interpretatie om te zorgen voor consistentie in de toepassing in alle lidstaten, voor zover die bronnen consistent zijn met deze richtlijn en met het Unierecht. Dergelijke regels inzake veilige havens moeten relevant zijn voor MNO-groepen en omvangrijke binnenlandse groepen'

De keuze om tevens te verwijzen naar de OESO-modelvoorschriften is in die zin geïnspireerd. Bovendien heeft de wetgever ervoor gekozen om zo nauw mogelijk bij de richtlijn te blijven om een zo goed mogelijke congruentie te verzekeren tussen het voorontwerp en de richtlijn. De aangehaalde bepalingen vormen dan ook de volgende omzetting:

7.1. In artikel 3, 18°, a) en b), eerste lid, 28°, a) en b), eerste lid, en 43°, a) en b), eerste lid, van het voorontwerp wordt voor de vaststelling van, respectievelijk, de gekwalificeerde IIR-bijheffingen, binnenlandse bijheffingen of UTPR-bijheffingen, voor jurisdicties van landen die geen lid zijn van de Europese Unie, verwezen naar de "overeenkomstig de in de OESO-modelvoorschriften vastgelegde regels".

De vaststelling van de gekwalificeerde IIR-bijheffingen, binnenlandse bijheffingen of UTPR-bijheffingen voor de voormelde jurisdicties behoort tot de essentiële elementen van de betrokken belastingen. De verwijzing naar de OESO-modelvoorschriften komt in de gegeven omstandigheden neer op een delegatie van regelgevende bevoegdheid aan een internationale instantie, los van hetgeen in opmerking 6.1 is uiteengezet over de erop gebaseerde machtiging aan de Koning. De gemachtigde verklaarde in dat verband het volgende:

"De EU-richtlijn 2022/2523 vormt een Europees legistieke omzetting van de OESO-Modelvoorschriften. Het voorliggende voorontwerp vormt op haar beurt dan weer een volledige omzetting van richtlijn (EU) 2022/2523. Belangrijk in dit verband is EU-considerans 24 die stelt

'Bij de uitvoering van deze richtlijn moeten de lidstaten de OESO-modelvoorschriften en de toelichtingen en voorbeelden in het document 'Fiscale uitdagingen van de digitalisering van de economie – Commentaar bij de modelvoorschriften ter bestrijding van mondiale grondslaguitholling (pijler 2)' ('Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)'), dat is uitgebracht door het inclusief kader inzake BEPS van de OESO/G20, alsook het GloBE Implementation Framework met inbegrip van de regels ervan inzake veilige havens, gebruiken als bron van illustratie of interpretatie om te zorgen voor consistentie in de toepassing in alle lidstaten, voor zover die bronnen consistent zijn met deze richtlijn en met het Unierecht. Dergelijke regels inzake veilige havens moeten relevant zijn voor MNO-groepen en omvangrijke binnenlandse groepen'

De keuze om tevens te verwijzen naar de OESO-modelvoorschriften is in die zin geïnspireerd. Bovendien heeft de wetgever ervoor gekozen om zo nauw mogelijk bij de richtlijn te blijven om een zo goed mogelijke congruentie te verzekeren tussen het voorontwerp en de richtlijn. De aangehaalde bepalingen vormen dan ook de volgende omzetting:

BE Voorontwerp	Richtlijn EU 2022/2523
Artikel 3, 18°, a) en b), eerste lid	Artikel 3, 18°, a) en b), eerste lid
Artikel 3, 28°, a) en b), eerste lid	Artikel 3, 28°, a) en b), eerste lid
Artikel 3, 43°, a) en b), eerste lid	Artikel 3, 43°, a) en b), eerste lid

De verwijzing naar regels gelijkaardig aan een bepaald regime wordt bovendien reeds veelvuldig gehanteerd in het kader van de inkomstenbelastingen. Zie in dat verband bijvoorbeeld artikel 2, § 1, 5°, b) bis WIB 92, artikel 17, § 1, 5° WIB 92, of in een volledig andere context bijvoorbeeld ook artikel 7, § 1, 2°, WIB 92.

De verwijzing naar regels gelijkaardig aan een bepaald regime wordt bovendien reeds veelvuldig gehanteerd in het kader van de inkomstenbelastingen. Zie in dat verband bijvoorbeeld artikel 2, § 1, 5°, b) bis WIB 92, artikel 17, § 1, 5° WIB 92, of in een volledig andere context bijvoorbeeld ook artikel 7, § 1, 2°, WIB 92.

Er is dan ook geen schending van het legaliteitsbeginsel want de regels waarmee rekening wordt gehouden zijn voldoende nauwgezet bepaald.

De tekst in artikel 3, 18°, a) en b), eerste lid, 28°, a) en b), eerste lid en 43°, a) en b), eerste lid, van het ontwerp kan aangepast worden in de zin van 'gelijkwaardig is aan de in de richtlijn (EU) 2022/2523 bevatte regels of, wat jurisdicties van landen die geen lid zijn van de Europese Unie betreft, gelijkwaardig is aan regels die eveneens tot doel hebben de OESO-modelvoorschriften te implementeren, zoals de Richtlijn EU 2022/2523'. Op die manier zou dan telkens een expliciete verwijzing naar een hard law instrument vastgelegd zijn, eerder dan te verwijzen naar soft law".

7.2. Cette réponse ne convainc pas. Comme le Conseil d'État l'a encore observé récemment dans l'avis 73.846/1/V-2/V du 15 septembre 2023[7], une simple référence aux principes directeurs de l'OCDE (comme dans ce cas les "Principes TP") ne suffit pas pour les faire appliquer comme règles de droit que le législateur s'approprie en y faisant référence, dès lors que ces principes directeurs (en l'espèce le modèle de règles de l'OCDE) ne sont pas publiés conformément à l'article 190 de la Constitution. En outre, c'est une référence dynamique qui est visée, dès lors que ce modèle de règles de l'OCDE est encore développé et affiné et que l'intention est d'en tenir compte pour le futur. Dès lors que les délégations visées concernent des éléments essentiels des impôts concernés, elles ne sont pas compatibles avec le principe de légalité en matière fiscale.

La circonstance que le considérant 24 de la directive (UE) 2022/2523 énonce que les États membres doivent "utiliser, comme sources d'illustration ou d'interprétation, […] afin de garantir une application cohérente dans tous les États membres", ce modèle de règles de l'OCDE, n'implique pas que la directive rend ce modèle contraignant pour les États membres en tant que règles supplémentaires parallèlement aux dispositions de la directive, et encore moins par dérogation à celles-ci. Les mises à jour éventuelles de la réglementation inscrite dans la directive devront dès lors en principe être effectuées par le biais de modifications de la directive, qui devront ensuite être transposées par les États membres[8].

Les précédents que le délégué cite (à savoir l'article 2, § 1er, 5°, b)*bis*, l'article 7, § 1er, 2°, et l'article 17, § 1er, 5°, CIR 92) concernent des références à une directive européenne, à des dispositions législatives et à un "droit étranger équivalent" et des "dispositions analogues de droit étranger", alors qu'il s'agit en l'occurrence de décisions d'un organisme international qui, ainsi qu'il vient d'être exposé, ne sont pas publiées conformément à l'article 190 de la Constitution.

7.3. Force est dès lors de conclure que, dans leur rédaction actuelle, les délégations en projet ne peuvent pas se concrétiser. Soit le modèle de règles de l'OCDE précité est

7 Avis C.E. 73.846/1/V-2/V du 15 septembre 2023 sur un avant-projet de loi 'portant des dispositions fiscales diverses', observations à propos de l'article 50.

8 Voir à ce sujet également D. Bettens, "De minimumbelasting voor multinationals (Pijler Twee) anno 2023", *TFR* 2023, (566) 596.

Er is dan ook geen schending van het legaliteitsbeginsel want de regels waarmee rekening wordt gehouden zijn voldoende nauwgezet bepaald.

De tekst in artikel 3, 18°, a) en b), eerste lid, 28°, a) en b), eerste lid en 43°, a) en b), eerste lid, van het ontwerp kan aangepast worden in de zin van 'gelijkwaardig is aan de in de richtlijn (EU) 2022/2523 bevatte regels of, wat jurisdicties van landen die geen lid zijn van de Europese Unie betreft, gelijkwaardig is aan regels die eveneens tot doel hebben de OESO-modelvoorschriften te implementeren, zoals de Richtlijn EU 2022/2523'. Op die manier zou dan telkens een expliciete verwijzing naar een hard law instrument vastgelegd zijn, eerder dan te verwijzen naar soft law."

7.2. Dit antwoord overtuigt niet. Zoals de Raad van State recent nog heeft uiteengezet in advies 73.846/1/V-2/V van 15 september 2023[7], kan een enkele verwijzing naar OESO-richtlijnen (zoals in dat geval de zogenaamde TP Guidelines) niet volstaan om ze te laten gelden als rechtsregels die de wetgever zich eigen maakt door ernaar te verwijzen, aangezien die richtlijnen (in dit geval de OESO-modelvoorschriften) niet zijn bekendgemaakt overeenkomstig artikel 190 van de Grondwet. Daar komt nog bij dat een dynamische verwijzing wordt beoogd, aangezien die OESO-modelvoorschriften verder worden uitgewerkt en bijgestuurd en het de bedoeling is om ermee rekening te houden voor de toekomst. Aangezien de beoogde delegaties betrekking hebben op essentiële elementen van de betrokken belastingen, zijn ze niet verenigbaar met het legaliteitsbeginsel in belastingzaken.

De omstandigheid dat in considerans 24 van richtlijn (EU) 2022/2523 wordt vermeld dat de lidstaten die OESO-modelvoorschriften moeten "gebruiken als bron van illustratie of interpretatie om te zorgen voor consistentie in de toepassing in alle lidstaten" heeft niet tot gevolg dat die OESO-modelvoorschriften door de richtlijn bindend worden verklaard voor de lidstaten als aanvullende regels naast, laat staan in afwijking van, de richtlijnbepalingen. Eventuele actualiseringen van de regeling vervat in de richtlijn zullen dan ook in beginsel moeten gebeuren door wijzigingen van de richtlijn, die vervolgens door de lidstaten zullen moeten worden omgezet.[8]

De precedenten die de gemachtigde aanhaalt (namelijk artikel 2, § 1, 5°, b)*bis*, artikel 7, § 1, 2°, en artikel 17, § 1, 5°, WIB 92) betreffen verwijzingen naar een Europese richtlijn, naar wetsbepalingen en naar "vergelijkbaar buitenlands recht" en "overeenkomstige bepalingen in het buitenlands recht", terwijl het in dit geval gaat om beslissingen van een internationale instantie die, zoals zo-even is uiteengezet, niet overeenkomstig artikel 190 van de Grondwet worden bekendgemaakt.

7.3. De conclusie is dan ook dat de ontworpen delegaties in hun huidige vorm geen doorgang kunnen vinden. Ofwel worden de voormelde OESO-modelvoorschriften verwerkt in wijzigingen

7 Adv.RvS 73.846/1/V-2/V van 15 september 2023 over een voorontwerp van wet 'houdende diverse fiscale bepalingen', opmerkingen bij artikel 50.

8 Zie daarover ook D. Bettens, "De minimumbelasting voor multinationals (Pijler Twee) anno 2023", *TFR* 2023, (566) 596.

intégré dans des modifications de la directive (UE) 2022/2523, auquel cas le législateur devra transposer ces dispositions nouvelles ou modifiées de la directive, soit le législateur peut décider lui-même, en respectant certes les dispositions de la directive (UE) 2022/2523, de mettre en œuvre un tel modèle de règles de l'OCDE, mais dans ce cas également, c'est le législateur lui-même et non le Roi qui devra le faire pour les parties qui doivent être considérées comme des éléments essentiels, ainsi qu'il a déjà été observé au point 6.1.

8. Le texte néerlandais de l'avant-projet mentionne parfois "UE" au lieu de "EU". Il convient d'y remédier.

Examen du texte

Article 2

9. L'article 2, § 1er, de l'avant-projet, en faisant référence à la directive (UE) 2022/2523, mentionne erronément comme date le 14 décembre 2022 au lieu du 15 décembre 2022[9]. On adaptera la date en conséquence.

Article 3

10. L'article 3, 18°, 28°, 30°, 43° et 48°, de l'avant-projet fait référence à la directive (UE) 2022/2523 et non aux dispositions de l'acte de transposition en projet. À ce sujet, le délégué a déclaré ce qui suit:

"Het voorliggende wetsontwerp voorziet inderdaad in een volledige omzetting van de richtlijn (EU) 2022/2523. Dat betekent echter niet per se dat de reikwijdte van het Belgisch voorontwerp één op één overeenstemt met de richtlijn (EU) 2022/2523. Een duidelijk voorbeeld hiervan is bijvoorbeeld artikel 2, 43° van het voorontwerp van wet.

Dat artikel bepaalt dat een gekwalificeerde UTPR wordt verstaan die:

gelijkwaardig is aan de in de richtlijn (EU) 2022/2523 vastgelegde regels of, wat jurisdicties van landen die geen lid zijn van de Europese Unie betreft, gelijkwaardig is aan de in de OESO-modelvoorschriften vastgelegde regels in overeenstemming waarmee een jurisdictie het aan haar toerekenbare deel van de bijheffing van een MNO-groep int dat krachtens de IIR niet in rekening is gebracht ter zake van de laagbelaste groepsentiteiten van die MNO-groep;

Artikel 12, lid 2 van richtlijn (EU) 2022/2523 bepaalt echter het volgende:

Die aanpassing kan daartoe gebeuren in de vorm van een door die groepsentiteiten verschuldigde bijheffing of van een weigering tot inhouding op het belastbare inkomen van die groepsentiteiten, resulterend in een bedrag aan verschuldigde

[9] Voir le rectificatif publié au *JO* L 13 du 16 janvier 2023.

van richtlijn (EU) 2022/2523, in welk geval de wetgever die nieuwe of gewijzigde richtlijnbepalingen zal moeten omzetten, ofwel kan de wetgever zelf, weliswaar met inachtneming van hetgeen wordt bepaald in richtlijn (EU) 2022/2523, beslissen om dergelijke OESO-modelvoorschriften te implementeren, maar ook dan moet dat nog steeds gebeuren door de wetgever zelf voor de onderdelen die als essentiële elementen moeten worden beschouwd en kan dat niet aan de Koning worden overgelaten, zoals al is uiteengezet in opmerking 6.1.

8. In de Nederlandse tekst van het voorontwerp wordt soms "UE" vermeld in plaats van "EU". Dit moet worden rechtgezet.

Onderzoek van de tekst

Artikel 2

9. In artikel 2, § 1, van het voorontwerp wordt de verkeerde datum vermeld bij de verwijzing naar richtlijn (EU) 2022/2523 (14 in plaats van 15 december 2022).[9] Dit moet worden aangepast.

Artikel 3

10. In artikel 3, 18°, 28°, 30°, 43° en 48°, van het voorontwerp wordt verwezen naar richtlijn (EU) 2022/2523 en niet naar bepalingen van de ontworpen omzettingsregeling. De gemachtigde verklaarde daarover het volgende:

"Het voorliggende wetsontwerp voorziet inderdaad in een volledige omzetting van de richtlijn (EU) 2022/2523. Dat betekent echter niet per se dat de reikwijdte van het Belgisch voorontwerp één op één overeenstemt met de richtlijn (EU) 2022/2523. Een duidelijk voorbeeld hiervan is bijvoorbeeld artikel 2, 43° van het voorontwerp van wet.

Dat artikel bepaalt dat een gekwalificeerde UTPR wordt verstaan die:

gelijkwaardig is aan de in de richtlijn (EU) 2022/2523 vastgelegde regels of, wat jurisdicties van landen die geen lid zijn van de Europese Unie betreft, gelijkwaardig is aan de in de OESO-modelvoorschriften vastgelegde regels in overeenstemming waarmee een jurisdictie het aan haar toerekenbare deel van de bijheffing van een MNO-groep int dat krachtens de IIR niet in rekening is gebracht ter zake van de laagbelaste groepsentiteiten van die MNO-groep;

Artikel 12, lid 2 van richtlijn (EU) 2022/2523 bepaalt echter het volgende:

Die aanpassing kan daartoe gebeuren in de vorm van een door die groepsentiteiten verschuldigde bijheffing of van een weigering tot inhouding op het belastbare inkomen van die groepsentiteiten, resulterend in een bedrag aan verschuldigde

[9] Zie de rectificatie bekendgemaakt in *Pb.* L 13 van 16 januari 2023.

belasting dat nodig is om de aan die lidstaat toegerekende UTPR-bijheffing te innen.

België heeft er daarbij voor gekozen om te voorzien in een verschuldigde bijheffing. Het is echter niet zo dat wanneer een land ervoor kiest om de UTPR-bijheffing te regelen via een 'weigering tot inhouding op het belastbare inkomen' dat die UTPR-bijheffing daarom voor de toepassing van het voorliggende voorontwerp geen gekwalificeerde UTPR zou kunnen zijn.

Het is daarom van belang om te verwijzen naar de in de richtlijn vastgestelde regels, omdat die in bepaalde gevallen keuzemogelijkheden toestaan, die niet in Belgisch recht overgenomen zijn".

Il faut faire référence en principe aux dispositions de droit interne qui visent la transposition de ces directives, sauf lorsqu'il s'agit d'une réglementation qui est ou pourrait être applicable à des ressortissants d'autres États membres qui ne doivent pas satisfaire aux dispositions de droit interne transposant la directive, mais aux dispositions de transposition de leur État membre, auquel cas il faut faire référence à la directive. Lorsque les deux cas de figure se présentent concomitamment, il faut faire référence tant à la directive qu'à l'avant-projet lui-même, comme tel est le cas à l'article 3, 30°, c), et 48°, iv), de l'avant-projet.

11. L'article 3, 28°, b), alinéa 3, de l'avant-projet concerne la transposition de l'article 11, paragraphe 3, de la directive (UE) 2022/2523. La dernière phrase de la disposition en projet fait référence à un choix que l'État membre de l'Union européenne peut faire en vertu de "l'alinéa 1er". Ce membre de phrase reproduit littéralement la disposition de la directive en vertu de laquelle les États membres peuvent choisir d'appliquer un impôt national complémentaire qualifié conformément au paragraphe 1 de l'article 11 de la directive. Plutôt que de faire référence à "l'alinéa 1er", il convient de mentionner la possibilité de choix visée dans la disposition de la directive concernée (le choix d'appliquer un impôt national complémentaire qualifié) ou il faut viser plus clairement l'article 11, paragraphe 1, de la directive (UE) 2022/2523.

12. L'article 3, 2°, a), de l'avant-projet concerne la transposition de l'article 3, 2), a), de la directive. L'article 3, 2°, a), de l'avant-projet se termine par le mot "ou", alors que l'article 3, 2), a), de la directive mentionne le mot "et". Le délégué a expliqué cette différence en ces termes:

"Het woord 'of' werd gebruikt in het wetsontwerp omdat dat in Belgisch recht gebruikelijker is bij een alternerende voorwaarde (i.e. waarbij een entiteit een groepsentiteit is van zodra hij aan een van de voorwaarden voldoet). Bijvoorbeeld in artikel 2, § 1, 13°/1 wordt ook 'of' gebruikt bij een definiëring waarbij verschillende voorwaarden aanleiding geven tot de kwalificatie tot die definitie.

Uiteraard impliceert het gebruik van het woord 'of' niet dat er een andere invulling aan de definitie gegeven wordt. Het is louter het aanpassen van de richtlijn-tekst aan Belgisch legistieke gebruiken.

belasting dat nodig is om de aan die lidstaat toegerekende UTPR-bijheffing te innen.

België heeft er daarbij voor gekozen om te voorzien in een verschuldigde bijheffing. Het is echter niet zo dat wanneer een land ervoor kiest om de UTPR-bijheffing te regelen via een 'weigering tot inhouding op het belastbare inkomen' dat die UTPR-bijheffing daarom voor de toepassing van het voorliggende voorontwerp geen gekwalificeerde UTPR zou kunnen zijn.

Het is daarom van belang om te verwijzen naar de in de richtlijn vastgestelde regels, omdat die in bepaalde gevallen keuzemogelijkheden toestaan, die niet in Belgisch recht overgenomen zijn."

In beginsel moet worden verwezen naar de bepalingen in het interne recht die strekken tot omzetting van die richtlijnen, behalve als het een regeling betreft die van toepassing is of zou kunnen zijn op onderdanen van andere lidstaten die niet aan de internrechtelijke omzettingsbepalingen moeten voldoen, maar aan de omzettingsbepalingen van hun lidstaat, in welk geval naar de richtlijn moet worden verwezen. Wanneer de twee gevallen zich samen voordoen, moet zowel naar de richtlijn als naar het voorontwerp zelf worden verwezen, zoals het geval is voor artikel 3, 30°, c), en 48°, iv), van het voorontwerp.

11. Artikel 3, 28°, b), derde lid, van het voorontwerp betreft een omzetting van artikel 11, lid 3, van richtlijn (EU) 2022/2523. De laatste zin van de ontworpen bepaling verwijst naar een keuze die door de lidstaat van de Europese Unie kan worden gemaakt op grond van "lid 1". Deze zinsnede is een letterlijke overname van de richtlijnbepaling op grond waarvan de lidstaten ervoor kunnen kiezen een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing toe te passen overeenkomstig lid 1 van artikel 11 van de richtlijn. Veeleer dan te verwijzen naar "lid 1", moet de in de betrokken richtlijnbepaling bedoelde keuzemogelijkheid worden vermeld (de keuze om een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing toe te passen) of moet duidelijker worden verwezen naar artikel 11, lid 1, van richtlijn (EU) 2022/2523.

12. Artikel 3, 2°, a), van het voorontwerp betreft een omzetting van artikel 3, 2), a), van de richtlijn. Artikel 3, 2°, a), van het voorontwerp eindigt met het woordje "of" terwijl in artikel 3, 2), a), van de richtlijn het woordje "en" staat. De gemachtigde lichtte dit verschil toe als volgt:

"Het woord 'of' werd gebruikt in het wetsontwerp omdat dat in Belgisch recht gebruikelijker is bij een alternerende voorwaarde (i.e. waarbij een entiteit een groepsentiteit is van zodra hij aan een van de voorwaarden voldoet). Bijvoorbeeld in artikel 2, § 1, 13°/1 wordt ook 'of' gebruikt bij een definiëring waarbij verschillende voorwaarden aanleiding geven tot de kwalificatie tot die definitie.

Uiteraard impliceert het gebruik van het woord 'of' niet dat er een andere invulling aan de definitie gegeven wordt. Het is louter het aanpassen van de richtlijn-tekst aan Belgisch legistieke gebruiken.

En outre, la syntaxe issue du texte de la directive est rédigée du point de vue du de l'UE, qui n'a pas le pouvoir d'imposition et à l'adresse des États membres pour signifier qu'une 'entité constitutive' s'entend de celles qui sont visées au a) et de celles qui sont visées au b) de son article 3, alinéa 1er, 2), tandis que le texte transposé est rédigé par un État membre assumant le pouvoir d'imposition dont l'objectif n'est pas d'établir une liste de cas possibles mais des notions préalables à la vérification des conditions de taxation. Le but du législateur national, diffère de celui du législateur *supra*-national, en ce sens que la loi doit permettre à distinguer les conditions alternatives applicables. C'est pour cette raison qu'il est ici nécessaire d'exprimer l'alternative en transposant le 'et' par 'ou'. Sans cette adaptation, le risque serait qu'aucune 'entité constitutive', répondant à la définition visée a) et au b), simultanément, ne puisse être reconnue comme telle aux fins de l'assujettissement à l'impôt minimal".

On peut se rallier à ces explications, mais il est conseillé de les mentionner de manière circonstanciée dans l'exposé des motifs.

13. À l'article 3, 47°, de l'avant-projet, il est question de scission. Il a été demandé au délégué de préciser pourquoi on ne fait pas également mention de la figure de la scission partielle:

"De definitie van splitsing in artikel 3, 47° van het voorontwerp werd integraal overgenomen uit artikel 33, 1, b) van de Europese richtlijn. De regels omtrent de figuur van afsplitsing, waarbij de groep an sich blijft verder bestaan, is omvat in verdere artikels van de richtlijn (met name artikel 34 voor wat betreft entiteiten en artikel 35 voor wat betreft overdracht van activa en passiva). Die worden verder besproken in artikel 37 en 38 van het ontwerp. Bij een afsplitsing zijn er gelet op de juridische continuïteit van een groep echter geen specifieke regels nodig inzake het toepassingsgebied".

On peut se rallier à cette explication, mais il serait préférable de préciser également ce point dans l'exposé des motifs.

CHAPITRE 6

14. Le chapitre 6 de l'avant-projet comporte les règles relatives à un impôt national complémentaire qualifié. Celles-ci transposent l'article 11 de la directive (UE) 2022/2523. Dans ce contexte, le Conseil d'État se doit d'observer que, conformément à l'article 11, paragraphe 4, de la directive, la Commission européenne doit être informée du choix d'appliquer un impôt national complémentaire qualifié dans les quatre mois qui suivent l'adoption des dispositions législatives, réglementaires et administratives nationales prévoyant l'introduction d'un impôt national complémentaire qualifié.

CHAPITRE 7

15. Les textes français et néerlandais de l'intitulé du chapitre 7 de l'avant-projet doivent être mieux harmonisés.

En outre, la syntaxe issue du texte de la directive est rédigée du point de vue du de l'UE, qui n'a pas le pouvoir d'imposition et à l'adresse des États membres pour signifier qu'une 'entité constitutive' s'entend de celles qui sont visées au a) et de celles qui sont visées au b) de son article 3, alinéa 1er, 2), tandis que le texte transposé est rédigé par un État membre assumant le pouvoir d'imposition dont l'objectif n'est pas d'établir une liste de cas possibles mais des notions préalables à la vérification des conditions de taxation. Le but du législateur national, diffère de celui du législateur *supra*-national, en ce sens que la loi doit permettre à distinguer les conditions alternatives applicables. C'est pour cette raison qu'il est ici nécessaire d'exprimer l'alternative en transposant le 'et' par 'ou'. Sans cette adaptation, le risque serait qu'aucune 'entité constitutive', répondant à la définition visée a) et au b), simultanément, ne puisse être reconnue comme telle aux fins de l'assujettissement à l'impôt minimal."

Met die uitleg kan worden ingestemd, maar het is raadzaam om dit bondig te verduidelijken in de memorie van toelichting.

13. In artikel 3, 47°, van het voorontwerp is sprake van splitsing. Aan de gemachtigde werd gevraagd om toe te lichten waarom niet ook wordt gesproken over de figuur van de afsplitsing:

"De definitie van splitsing in artikel 3, 47° van het voorontwerp werd integraal overgenomen uit artikel 33, 1, b) van de Europese richtlijn. De regels omtrent de figuur van afsplitsing, waarbij de groep an sich blijft verder bestaan, is omvat in verdere artikels van de richtlijn (met name artikel 34 voor wat betreft entiteiten en artikel 35 voor wat betreft overdracht van activa en passiva). Die worden verder besproken in artikel 37 en 38 van het ontwerp. Bij een afsplitsing zijn er gelet op de juridische continuïteit van een groep echter geen specifieke regels nodig inzake het toepassingsgebied."

Met die uitleg kan worden ingestemd, maar dit wordt beter ook verduidelijkt in de memorie van toelichting.

HOOFDSTUK 6

14. Hoofdstuk 6 van het voorontwerp bevat de regels inzake een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing. Die vormen de omzetting van artikel 11 van richtlijn (EU) 2022/2523. In dit kader moet de Raad van State erop wijzen dat overeenkomstig artikel 11, lid 4, van de richtlijn, de Europese Commissie in kennis moet worden gesteld van de keuze om voor een gekwalificeerde bijheffing te kiezen, binnen vier maanden na de vaststelling van de nationale wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen ter invoering van een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing.

HOOFDSTUK 7

15. De Nederlandse en de Franse tekst van het opschrift van hoofdstuk 7 van het voorontwerp moeten beter op elkaar worden afgestemd.

Article 31

16. Selon le tableau de transposition, l'article 31 de l'avant-projet transpose les articles 5, 6, 7 et 8 de la directive (UE) 2022/2523. L'article 31, § 1er, 2°, de l'avant-projet transpose les articles 6, paragraphes 1 et 2, et 7, paragraphes 1 et 2, de la directive. Les articles 6, paragraphe 1, et 7, paragraphe 1, de la directive disposent que les États membres doivent veiller à ce qu'une entité mère intermédiaire située dans un État membre et détenue par une entité mère ultime située dans une juridiction de pays tiers, ou détenue par une entité mère ultime qui est une entité exclue, soit soumise à l'impôt complémentaire pour la RIR au titre de l'année fiscale pour ses entités constitutives faiblement imposées qui sont situées dans une autre juridiction ou qui sont apatrides. Toutefois, la distinction entre une "entité constitutive faiblement imposée qui est située dans une autre juridiction ou qui est apatride" ne se retrouve pas à l'article 31, § 1er, 2°, de l'avant-projet. Invité à préciser comment les dispositions de la directive concernées ont été transposées, le délégué a répondu ce qui suit:

"Artikel 31, § 1, 2°, van het voorontwerp bevat zowel artikel 6, leden 1 & 2, als artikel 7, leden 1 & 2. In het geel markeren we hieronder de relevante delen die betrekking hebben op de elementen van artikel 7 van de richtlijn.

§ 1. Een IIR-bijheffing die gelijk is aan de bijheffing ten belope van het in artikel 32, bedoelde bedrag is verschuldigd ter zake van haar laagbelaste groepsentiteit (1) alsook ter zake van zichzelf (2) door de in België gevestigde volgende entiteiten:

2° een tussenliggende moederentiteit die wordt gehouden door een in een derde land gevestigde uiteindelijke moederentiteit of door een in een lidstaat van de Europese Unie gevestigde uiteindelijke moederentiteit die een uitgesloten entiteit is; en

Artikel 7, lid 1, van de richtlijn omhelst de IIR-bijheffing van laagbelaste groepsentiteiten (zowel in een andere jurisdictie als staatsloos (en in artikel 7, lid 2, in de eigen jurisdictie) – maar we zagen de relevantie van die toevoeging niet omdat door die combinatie alle laagbelaste entiteiten worden omvat).

Artikel 7, lid 2, van de richtlijn omhelst de IIR-bijheffing van enerzijds zichzelf en anderzijds de laagbelaste groepsentiteiten in hetzelfde land (die onder 1) zijn opgenomen)".

D'une manière générale, il est recommandé de reproduire en droit national la terminologie utilisée dans une directive, sauf si l'ordre juridique national utilise un autre terme qui relève davantage de l'usage courant et dont la signification correspond à celle du terme de la directive. Dans les autres cas, l'utilisation d'une terminologie qui ne correspondrait pas littéralement à celle de la directive peut être source de confusion. En principe, l'utilisation d'un autre terme est également possible lorsque celui-ci a une signification plus large que le terme utilisé dans la directive et que les dispositions de celle-ci ne s'y opposent pas. Dans ce cas, la réglementation de droit interne est plus large que la réglementation visée par la directive.

Artikel 31

16. Volgens de omzettingstabel is artikel 31 van het voorontwerp een omzetting van de artikelen 5, 6, 7 en 8 van richtlijn (EU) 2022/2523. Artikel 31, § 1, 2°, van het voorontwerp zet de artikelen 6, lid 1 en 2, en 7, lid 1 en 2, van de richtlijn om. De artikelen 6, lid 1, en 7, lid 1, van de richtlijn bepalen dat de lidstaten ervoor moeten zorgen dat een in een lidstaat gevestigde tussenliggende moederentiteit die wordt gehouden door een in een jurisdictie van een derde land gevestigde uiteindelijke moederentiteit, of die wordt gehouden door een uiteindelijke moederentiteit welke een uitgesloten entiteit is, voor het verslagjaar onderworpen is aan de IIR-bijheffing ter zake van haar in een andere jurisdictie gevestigde dan wel staatloze laagbelaste groepsentiteiten. In artikel 31, § 1, 2°, van het voorontwerp is het onderscheid tussen een "in een andere jurisdictie gevestigde dan wel staatloze laagbelaste groepsentiteit" evenwel niet terug te vinden. Op de vraag om toe te lichten hoe de betrokken richtlijnbepalingen werden omgezet, antwoordde de gemachtigde als volgt:

"Artikel 31, § 1, 2°, van het voorontwerp bevat zowel artikel 6, leden 1 & 2, als artikel 7, leden 1 & 2. In het geel markeren we hieronder de relevante delen die betrekking hebben op de elementen van artikel 7 van de richtlijn.

§ 1. Een IIR-bijheffing die gelijk is aan de bijheffing ten belope van het in artikel 32, bedoelde bedrag is verschuldigd ter zake van haar laagbelaste groepsentiteit (1) alsook ter zake van zichzelf (2) door de in België gevestigde volgende entiteiten:

2° een tussenliggende moederentiteit die wordt gehouden door een in een derde land gevestigde uiteindelijke moederentiteit of door een in een lidstaat van de Europese Unie gevestigde uiteindelijke moederentiteit die een uitgesloten entiteit is; en

Artikel 7, lid 1, van de richtlijn omhelst de IIR-bijheffing van laagbelaste groepsentiteiten (zowel in een andere jurisdictie als staatsloos (en in artikel 7, lid 2, in de eigen jurisdictie) – maar we zagen de relevantie van die toevoeging niet omdat door die combinatie alle laagbelaste entiteiten worden omvat).

Artikel 7, lid 2, van de richtlijn omhelst de IIR-bijheffing van enerzijds zichzelf en anderzijds de laagbelaste groepsentiteiten in hetzelfde land (die onder 1) zijn opgenomen)."

Het verdient in het algemeen aanbeveling om de in een richtlijn gebruikte terminologie over te nemen in het interne recht, behalve indien in de interne rechtsorde een andere, meer tot het courante taalgebruik behorende term wordt gebruikt waarvan de betekenis samenvalt met die van de term uit de richtlijn. In de andere gevallen bestaat er kans op verwarring als de terminologie van de richtlijn niet letterlijk wordt overgenomen. Het gebruik van een andere term is in principe ook mogelijk wanneer die een bredere betekenis heeft dan de in de richtlijn gebruikte term en de bepalingen van de richtlijn zich daar niet tegen verzetten. In dat geval is de internrechtelijke regeling breder dan de door de richtlijn beoogde regeling.

Il ressort de la réponse du délégué que l'intention n'est pas d'attribuer à la réglementation en projet une portée plus large que ce que prévoit la directive. Il n'est pas non plus exact que l'utilisation des mots "entité constitutive faiblement imposée qui est située dans une autre juridiction ou qui est apatride" prêterait davantage à confusion que les mots "entité constitutive faiblement imposée". Bien au contraire, tout écart inutile par rapport à la terminologie de la directive peut être source de confusion. Le texte de l'avant-projet devra être adapté afin de s'aligner le plus étroitement possible sur la terminologie de la directive, d'autant plus que la réglementation en projet est dans une très large mesure pertinente pour les entreprises actives dans plusieurs États membres et qui doivent dès lors tenir compte des textes de transposition de chacun de ces États membres.

17. À la question de savoir comment l'article 8, paragraphe 3, de la directive (UE) 2022/2523 a été transposé dans l'article 31 de l'avant-projet, le délégué a donné la réponse suivante:

"Artikel 8 lid 3 wordt omgezet in artikel 31, § 3. Die paragraaf bepaalt dat geen IIR-bijheffing van toepassing is:

op een in België gevestigde partieel gehouden moederentiteit indien een andere tussenliggende moederentiteit is gevestigd in een jurisdictie waar zij voor dat verslagjaar onderworpen is aan een gekwalificeerde IIR-bijheffing en zij direct of indirect een zeggenschapsbelang in de in paragraaf 1 bedoelde tussenliggende moederentiteit houdt.

Er is hier echter een redactionele fout gemaakt. Conform de richtlijn moet er in plaats van 'tussenliggende moederentiteit', 'partieel gehouden moederentiteit' staan".

L'article 31, § 3, de l'avant-projet devra être adapté en ce sens.

Article 35

18. Selon le tableau de transposition, l'article 35 de l'avant-projet transpose les articles 13 et 14 de la directive (UE) 2022/2523. L'article 13, paragraphe 1, deuxième alinéa, de la directive dispose que l'ajustement égal au montant de l'impôt complémentaire au titre de la RBII attribué audit État membre pour l'année fiscale peut prendre la forme d'un impôt complémentaire dû par ces entités constitutives ou d'un refus de déduction du revenu imposable de ces entités constitutives, qui entraîne une charge fiscale nécessaire pour percevoir le montant de l'impôt complémentaire au titre de la RBII attribué à cet État membre. Le délégué a commenté le choix d'un impôt complémentaire en ces termes:

"(…) De richtlijn laat de keuze aan de lidstaten om de UTPR-bijheffing te regelen hetzij via een weigering van een aftrek van belastbare inkomen, hetzij via een aparte heffing. De UTPR-bijheffing zorgt ervoor dat in alle landen een belastingdruk van 15 pct. wordt bereikt wanneer geen binnenlandse bijheffing of IIR-bijheffing wordt toegepast. De verdeling van die UTPR-bijheffing gebeurt volgens de regels in artikel 36 van het ontwerp, artikel 14 van de richtlijn.

Uit het antwoord van de gemachtigde blijkt dat het niet de bedoeling is om aan de ontworpen regeling een ruimere draagwijdte te verlenen dan wat in de richtlijn is bepaald. Het is ook niet zo dat het gebruik van de term "in een andere jurisdictie gevestigde dan wel staatloze laagbelaste groepsentiteit" verwarrender zou zijn dan de term "laagbelaste groepsentiteit". Wel integendeel, elke onnodige afwijking van de terminologie van de richtlijn leidt mogelijk tot verwarring. De tekst van het voorontwerp moet worden aangepast zodat zo nauw mogelijk wordt aangesloten bij de terminologie in de richtlijn, temeer daar de ontworpen regeling in zeer grote mate relevant is voor ondernemingen die in verscheidene lidstaten actief zijn en die dan ook rekening moeten houden met de omzettingsteksten van elk van die lidstaten.

17. Op de vraag hoe artikel 8, lid 3, van richtlijn 2022/2523 werd omgezet in artikel 31 van het voorontwerp, antwoordde de gemachtigde als volgt:

"Artikel 8 lid 3 wordt omgezet in artikel 31, § 3. Die paragraaf bepaalt dat geen IIR-bijheffing van toepassing is:

op een in België gevestigde partieel gehouden moederentiteit indien een andere tussenliggende moederentiteit is gevestigd in een jurisdictie waar zij voor dat verslagjaar onderworpen is aan een gekwalificeerde IIR-bijheffing en zij direct of indirect een zeggenschapsbelang in de in paragraaf 1 bedoelde tussenliggende moederentiteit houdt.

Er is hier echter een redactionele fout gemaakt. Conform de richtlijn moet er in plaats van 'tussenliggende moederentiteit', 'partieel gehouden moederentiteit' staan."

Artikel 31, § 3, van het voorontwerp moet in die zin worden aangepast.

Artikel 35

18. Artikel 35 van het voorontwerp vormt volgens de omzettingstabel een omzetting van de artikelen 13 en 14 van richtlijn (EU) 2022/2523. Artikel 13, lid 1, tweede alinea, van de richtlijn bepaalt dat de aanpassing ten belope van de voor het verslagjaar aan die lidstaat toegewezen UTPR-bijheffing kan gebeuren in de vorm van een door die groepsentiteiten verschuldigde bijheffing of van een weigering tot inhouding op het belastbare inkomen van die groepsentiteiten, resulterend in een bedrag aan verschuldigde belasting dat nodig is om de aan die lidstaat toegerekende UTPR-bijheffing te innen. De gemachtigde lichtte de keuze voor een bijheffing als volgt toe:

"(…) De richtlijn laat de keuze aan de lidstaten om de UTPR-bijheffing te regelen hetzij via een weigering van een aftrek van belastbare inkomen, hetzij via een aparte heffing. De UTPR-bijheffing zorgt ervoor dat in alle landen een belastingdruk van 15 pct. wordt bereikt wanneer geen binnenlandse bijheffing of IIR-bijheffing wordt toegepast. De verdeling van die UTPR-bijheffing gebeurt volgens de regels in artikel 36 van het ontwerp, artikel 14 van de richtlijn.

Daarin (richtlijn) is echter bepaald:

In afwijking van lid 5 wordt het UTPR-percentage van een jurisdictie voor een MNO-groep voor een verslagjaar geacht nul te zijn zolang het in een voorafgaand verslagjaar aan die jurisdictie toegewezen bedrag aan UTPR-bijheffing er niet toe heeft geleid dat de in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten van die MNO-groep een extra contante belastinglast dragen die in totaal gelijk is aan het aan die jurisdictie toegewezen bedrag aan UTPR-bijheffing voor dat voorafgaande verslagjaar.

Het aantal werknemers en de nettoboekwaarde van de materiële activa van de groepsentiteiten van een MNO-groep die is gevestigd in een jurisdictie met een UTPR-percentage van nul voor een verslagjaar, zijn geen factor in de formule voor de toerekening van de totale UTPR-bijheffing aan de MNO-groep voor dat verslagjaar.

Wanneer de UTPR-bijheffing zou bestaan uit een weigering van een bepaalde aftrek, zou de Belgische staat riskeren inkomsten mis te lopen omdat mogelijks niet de volledige UTPR-bijheffing heeft geleid tot een additionele contante belastinglast. Daarom is dus gekozen voor een aparte bijheffing onder de keuze die de richtlijn toelaat".

Daarin (richtlijn) is echter bepaald:

In afwijking van lid 5 wordt het UTPR-percentage van een jurisdictie voor een MNO-groep voor een verslagjaar geacht nul te zijn zolang het in een voorafgaand verslagjaar aan die jurisdictie toegewezen bedrag aan UTPR-bijheffing er niet toe heeft geleid dat de in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten van die MNO-groep een extra contante belastinglast dragen die in totaal gelijk is aan het aan die jurisdictie toegewezen bedrag aan UTPR-bijheffing voor dat voorafgaande verslagjaar.

Het aantal werknemers en de nettoboekwaarde van de materiële activa van de groepsentiteiten van een MNO-groep die is gevestigd in een jurisdictie met een UTPR-percentage van nul voor een verslagjaar, zijn geen factor in de formule voor de toerekening van de totale UTPR-bijheffing aan de MNO-groep voor dat verslagjaar.

Wanneer de UTPR-bijheffing zou bestaan uit een weigering van een bepaalde aftrek, zou de Belgische staat riskeren inkomsten mis te lopen omdat mogelijks niet de volledige UTPR-bijheffing heeft geleid tot een additionele contante belastinglast. Daarom is dus gekozen voor een aparte bijheffing onder de keuze die de richtlijn toelaat."

Article 61

19. L'article 61 de l'avant-projet prévoit une amende administrative de 2.500 à 250.000 euros pour toute infraction "[au] présent titre". Sans doute vise-t-on ainsi le titre II de l'avant-projet. Compte tenu de l'importance de l'amende administrative concernée, qui peut ainsi être considérée, à tout le moins dans certains cas, comme étant de nature pénale au sens de l'article 6 de la Convention européenne des droits de l'homme, il faut mentionner quelles infractions sont précisément visées.

20. L'article 61 de l'avant-projet transpose l'article 46 de la directive (UE) 2022/2523, qui prévoit que les sanctions instaurées doivent être "effectives, proportionnées et dissuasives". Il a été demandé au délégué de préciser en quoi, selon lui, une amende de 2.500 à 250.000 euros est "effective, proportionnée et dissuasive", compte tenu notamment du fait qu'elle ne s'applique qu'aux groupes d'EMN dont le chiffre d'affaires annuel est égal ou supérieur à 750 millions d'euros:

"De brede schaal is ingegeven door het feit dat internationaal de afspraak is gemaakt om de eerste jaren een zekere mildheid aan de dag te leggen in het geval van goede trouw, gelet op de complexiteit van de regels. De afspraken daaromtrent zijn vervat in het volgende document: *https://www.oecd.org/tax/beps/safe-harbours-and-penalty-relief-global-anti-base-erosion-rules-pillar-two.pdf*

Daarom wordt enerzijds aangegeven dat een boete kan opgelegd worden, en anderzijds wordt een vrij lage ondergrens ingesteld, mede gelet op het feit dat ze enkel van toepassing zijn op MNO-groepen met een jaaropbrengst van 750 miljoen euro of hoger.

Artikel 61

19. In artikel 61 van het voorontwerp wordt voorzien in een administratieve boete van 2500 euro tot 250.000 euro voor iedere overtreding "van deze titel". Allicht wordt hiermee titel II van het voorontwerp bedoeld. Gelet op de omvang van de betrokken administratieve geldboete, die daardoor minstens in bepaalde gevallen als strafrechtelijk van aard, in de zin van artikel 6 van het Europees Verdrag voor de rechten van de mens, kan worden beschouwd, moet worden verduidelijkt welke overtredingen precies worden bedoeld.

20. Artikel 61 van het voorontwerp vormt de omzetting van artikel 46 van richtlijn (EU) 2022/2523 volgens welke bepaling de sancties die worden ingevoerd "doeltreffend, evenredig en afschrikkend" moeten zijn. Aan de gemachtigde werd gevraagd om toe te lichten waar een geldboete van 2500 euro tot 250.000 euro volgens hem "doeltreffend, evenredig en afschrikkend" is, mede gelet op het feit dat ze enkel van toepassing zijn op MNO-groepen met een jaaropbrengst van 750 miljoen euro of hoger:

"De brede schaal is ingegeven door het feit dat internationaal de afspraak is gemaakt om de eerste jaren een zekere mildheid aan de dag te leggen in het geval van goede trouw, gelet op de complexiteit van de regels. De afspraken daaromtrent zijn vervat in het volgende document: *https://www.oecd.org/tax/beps/safe-harbours-and-penalty-relief-global-anti-base-erosion-rules-pillar-two.pdf*

Daarom wordt enerzijds aangegeven dat een boete kan opgelegd worden, en anderzijds wordt een vrij lage ondergrens ingesteld, mede gelet op het feit dat ze enkel van toepassing zijn op MNO-groepen met een jaaropbrengst van 750 miljoen euro of hoger.

Anderzijds wordt wel voorzien in een maximale administratieve boete die significant hoger ligt dan hetgeen momenteel voorzien is met betrekking tot inkomstenbelastingen (met name 10x zo hoog dan hetgeen vandaag voorzien is in artikel 445, § 3, WIB 92 dat betrekking heeft op eenzelfde groep belastingplichtigen. Deze significante verhoging is ingegeven door de in de richtlijn opgenomen verplichting dat geldboeten afschrikkend moeten zijn. Daarbij mag niet uit het oog verloren worden dat de aangifteverplichtingen in grote mate geïnternationaliseerd zijn en dat een betrokken MNO-groep bij het niet voldoen van aangifteverplichtingen in meerdere landen geconfronteerd worden met administratieve geldboeten".

L'Union européenne octroie aux États membres un large pouvoir d'appréciation en ce qui concerne le caractère effectif, proportionné et dissuasif des sanctions qu'ils adoptent pour des infractions à la directive à transposer. Il n'en demeure cependant pas moins que, compte tenu notamment du fait qu'il s'agit en l'occurrence de grandes entreprises, pour lesquelles même des montants relativement élevés comme ceux mentionnés dans l'avant-projet ont un caractère dissuasif plutôt limité, il est conseillé de contacter à ce sujet la Commission européenne et d'aligner également ces montants, jusqu'à un certain point, sur le montant des sanctions adoptées par d'autres États membres.

Article 53

21. Dans le texte néerlandais de l'article 53, § 1er, de l'avant-projet, on écrira "IIR" au lieu de "IRR".

Article 75

22. L'article 75 de l'avant-projet prévoit un système de responsabilité solidaire pour le paiement de l'impôt national complémentaire et de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII. On n'aperçoit pas clairement pourquoi l'impôt complémentaire en vertu de la RIR n'est pas mentionné en l'espèce. À cet égard, le délégué a donné les précisions suivantes:

"Dat heeft te maken met de allocatie en berekeningswijze van de bijheffingen.

De minimumbelasting volgt grosso modo volgende stappen

— Per entiteit worden de relevante inkomsten berekend;

— Per entiteit worden vervolgens de betrokken belastingen berekend;

— Die inkomsten en belastingen worden vervolgens per jurisdictie samengenomen;

— Dan wordt er per jurisdictie gekeken welke 'bijheffing / top-up taks' er is voor een land (met dan als verschil 15 % versus de breuk van de betrokken belastingen op de relevante inkomsten).

Anderzijds wordt wel voorzien in een maximale administratieve boete die significant hoger ligt dan hetgeen momenteel voorzien is met betrekking tot inkomstenbelastingen (met name 10x zo hoog dan hetgeen vandaag voorzien is in artikel 445, § 3, WIB 92 dat betrekking heeft op eenzelfde groep belastingplichtigen. Deze significante verhoging is ingegeven door de in de richtlijn opgenomen verplichting dat geldboeten afschrikkend moeten zijn. Daarbij mag niet uit het oog verloren worden dat de aangifteverplichtingen in grote mate geïnternationaliseerd zijn en dat een betrokken MNO-groep bij het niet voldoen van aangifteverplichtingen in meerdere landen geconfronteerd worden met administratieve geldboeten."

De Europese Unie geeft aan de lidstaten een ruime beoordelingsbevoegdheid aangaande het doeltreffend, evenredig en afschrikkend karakter van de sancties die ze vaststellen voor overtredingen van de om te zetten richtlijn. Dat neemt evenwel niet weg dat, mede gelet op het gegeven dat het hier gaat om grote ondernemingen, waarvoor zelfs vrij hoge bedragen zoals die in het voorontwerp een eerder beperkt ontradend karakter hebben, het raadzaam is om hierover contact op te nemen met de Europese Commissie en om die bedragen ook tot op zekere hoogte af te stemmen op de hoogte van de sancties die andere lidstaten vaststellen.

Artikel 53

21. In de Nederlandse tekst van artikel 53, § 1, van het voorontwerp schrijve men "IIR" in plaats van "IRR".

Artikel 75

22. Artikel 75 van het voorontwerp voorziet in een systeem van hoofdelijke aansprakelijkheid voor de betaling van de binnenlandse bijheffing en de UTPR-bijheffing. Het is niet duidelijk waarom de IIR-bijheffing hier niet wordt vermeld. De gemachtigde lichtte dit toe als volgt:

"Dat heeft te maken met de allocatie en berekeningswijze van de bijheffingen.

De minimumbelasting volgt grosso modo volgende stappen

— Per entiteit worden de relevante inkomsten berekend;

— Per entiteit worden vervolgens de betrokken belastingen berekend;

— Die inkomsten en belastingen worden vervolgens per jurisdictie samengenomen;

— Dan wordt er per jurisdictie gekeken welke 'bijheffing / top-up taks' er is voor een land (met dan als verschil 15 % versus de breuk van de betrokken belastingen op de relevante inkomsten).

Dan zijn er dus 3 heffingen om die 15 % te bereiken (om die bijheffing te collecteren).

Eerst is er de binnenlandse bijheffing die onder de EU en OESO regels aan een land en niet aan een entiteit wordt gealloceerd. Omwille van deze allocatie is hier gekozen voor een hoofdelijke aansprakelijkheid.

Vervolgens is er de IIR-bijheffing. Inzake die IIR-bijheffing is wel een specifieke allocatie aan één entiteit afgesproken. Deze specifieke allocatie is opgenomen in artikel 31 – 34. Over de band genomen wordt hier uitgegaan van een top-down benadering waarbij het de hoogste entiteit (moederentiteit) in de juridische structuur is die wordt aangewezen als specifieke belastingschuldige. Omwille van deze zeer specifieke allocatie, en gelet op het feit dat die belasting in hoofde van een entiteit eerder ontstaat door een specifiek aandeelhouderschap (eerder dan het louter deel uitmaken van de groep) van bepaalde entiteiten, is er hier niet voor gekozen om een hoofdelijke aansprakelijkheid te voorzien.

Tot slot (wanneer de bijheffing nog niet volledig gebeurd is via de binnenlandse bijheffing en IIR-bijheffing) is er de UTPR-bijheffing. De UTPR-bijheffing, als restcategorie, wordt opnieuw aan een bepaald land toegewezen eerder dan aan een specifieke entiteit. Immers is voor de UTPR-bijheffing een bepaald aandeelhouderschap van een entiteit niet relevant. Omwille van deze groepsbenadering qua allocatie is hier opnieuw zoals voor de binnenlandse bijheffing gekozen voor een hoofdelijke aansprakelijkheid".

On peut se rallier à ces explications.

Le greffier, *Le président,*

Yves Depoorter Jeroen Van Nieuwenhove

Dan zijn er dus 3 heffingen om die 15 % te bereiken (om die bijheffing te collecteren).

Eerst is er de binnenlandse bijheffing die onder de EU en OESO regels aan een land en niet aan een entiteit wordt gealloceerd. Omwille van deze allocatie is hier gekozen voor een hoofdelijke aansprakelijkheid.

Vervolgens is er de IIR-bijheffing. Inzake die IIR-bijheffing is wel een specifieke allocatie aan één entiteit afgesproken. Deze specifieke allocatie is opgenomen in artikel 31 – 34. Over de band genomen wordt hier uitgegaan van een top-down benadering waarbij het de hoogste entiteit (moederentiteit) in de juridische structuur is die wordt aangewezen als specifieke belastingschuldige. Omwille van deze zeer specifieke allocatie, en gelet op het feit dat die belasting in hoofde van een entiteit eerder ontstaat door een specifiek aandeelhouderschap (eerder dan het louter deel uitmaken van de groep) van bepaalde entiteiten, is er hier niet voor gekozen om een hoofdelijke aansprakelijkheid te voorzien.

Tot slot (wanneer de bijheffing nog niet volledig gebeurd is via de binnenlandse bijheffing en IIR-bijheffing) is er de UTPR-bijheffing. De UTPR-bijheffing, als restcategorie, wordt opnieuw aan een bepaald land toegewezen eerder dan aan een specifieke entiteit. Immers is voor de UTPR-bijheffing een bepaald aandeelhouderschap van een entiteit niet relevant. Omwille van deze groepsbenadering qua allocatie is hier opnieuw zoals voor de binnenlandse bijheffing gekozen voor een hoofdelijke aansprakelijkheid".

Met die uitleg kan worden ingestemd.

De griffier, *De voorzitter,*

Yves Depoorter Jeroen Van Nieuwenhove

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,

SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Le ministre des Finances est chargé de présenter en notre nom à la Chambre des représentants le projet de loi dont la teneur suit:

TITRE I

Dispositions Générales

Article 1er

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

§ 1er. La présente loi prévoit la transposition de la directive (UE) 2022/2523 du Conseil du 15 décembre 2022 visant à assurer un niveau minimum d'imposition mondial pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure dans l'Union européenne.

§ 2. Un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure est assuré sous la forme suivante:

1° un impôt national complémentaire conformément aux dispositions du titre II, chapitre 6;

2° un impôt complémentaire en vertu de la RIR conformément aux dispositions du titre II, chapitre 7;

3° un impôt complémentaire en vertu de la RBII conformément aux dispositions du titre II, chapitre 8.

Sont assujetties à l'impôt minimum, les entités constitutives au sens de l'article 3, 2°, qui sont établies en Belgique.

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,

ONZE GROET.

Op voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Financiën is ermee belast in Onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst hierna volgt:

TITEL I

Algemene Bepalingen

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

§ 1. Deze wet voorziet in de omzetting van Richtlijn (EU) 2022/2523 van de Raad van 15 december 2022 tot waarborging van een mondiaal minimumniveau van belastingheffing voor groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen in de Europese Unie.

§ 2. Een minimumbelasting ten aanzien van groepen van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen wordt verzekerd in de vorm van:

1° een binnenlandse bijheffing overeenkomstig de bepalingen van titel II, hoofdstuk 6;

2° een IIR-bijheffing overeenkomstig de bepalingen van titel II, hoofdstuk 7;

3° een UTPR-bijheffing overeenkomstig de bepalingen van titel II, hoofdstuk 8.

Aan de minimumbelasting zijn de groepsentiteiten in de zin van artikel 3, 2°, onderworpen die in België gevestigd zijn.

TITRE II

Introduction d'un impôt minimum des groupes d'entreprises multinationales et des groupes nationaux de grande envergure

CHAPITRE 1ER

Définitions

Art. 3

Pour l'application de la présente loi, il y a lieu d'entendre par:

1° "entité": toute construction juridique qui établit des états financiers distincts ou toute personne morale;

2° "entité constitutive":

a) toute entité qui fait partie d'un groupe d'entreprises multinationales ou d'un groupe national de grande envergure; ou

b) tout établissement stable d'une entité principale qui fait partie d'un groupe d'EMN visé au a);

3° "groupe":

a) un ensemble d'entités liées entre elles du fait de la structure de détention ou de contrôle telle qu'elle est définie par la norme de comptabilité financière admissible pour l'établissement des états financiers consolidés par l'entité mère ultime, ce qui inclut toute entité qui aurait pu être exclue des états financiers consolidés de l'entité mère ultime uniquement en raison de sa petite taille, de son importance relative ou parce qu'elle est destinée à être vendue; ou

b) une entité qui dispose d'un ou de plusieurs établissements stables, pour autant qu'elle ne fasse pas partie d'un autre groupe visé au a);

4° "groupe d'entreprises multinationales", ou, en abrégé, "groupe d'EMN": tout groupe comprenant au moins une entité ou un établissement stable qui n'est pas établi dans la juridiction de l'entité mère ultime;

5° "groupe national de grande envergure": tout groupe dont toutes les entités constitutives sont établies dans le même État membre de l'Union européenne;

6° "états financiers consolidés":

TITEL II

Invoering van een minimumbelasting van multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen

HOOFDSTUK 1

Definities

Art. 3

Voor de toepassing van deze wet wordt verstaan onder:

1° "entiteit": een rechtsfiguur die een afzonderlijke financiële rekening opstelt of een rechtspersoon;

2° "groepsentiteit":

a) een entiteit die deel uitmaakt van een groep van multinationale ondernemingen of van een omvangrijke binnenlandse groep; of

b) een vaste inrichting van een hoofdentiteit die deel uitmaakt van een MNO-groep als bedoeld in de bepaling onder a);

3° "groep":

a) een geheel van entiteiten die met elkaar verbonden zijn door eigendom of zeggenschap zoals omschreven in de aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging voor de opstelling van een geconsolideerde jaarrekening door de uiteindelijke moederentiteit, inclusief iedere entiteit die mogelijkerwijs van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit is uitgesloten op de enkele grond van haar kleine omvang, van haar materieel belang of van het feit dat zij voor de verkoop wordt aangehouden; of

b) een entiteit die een of meer vaste inrichtingen heeft, op voorwaarde dat zij geen deel uitmaakt van een andere groep zoals omschreven in de bepaling onder a);

4° "groep van multinationale ondernemingen", of, verkort, "MNO-groep": een groep die ten minste één entiteit of vaste inrichting omvat die niet in de jurisdictie van de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd;

5° "omvangrijke binnenlandse groep": een groep waarvan alle groepsentiteiten in dezelfde lidstaat van de Europese Unie zijn gevestigd;

6° "geconsolideerde jaarrekening":

a) les états financiers établis par une entité conformément à une norme de comptabilité financière admissible, dans lesquels les actifs, passifs, produits, charges et flux de trésorerie de cette entité et de toute entité dans laquelle elle détient une participation de contrôle sont présentés comme s'il s'agissait d'une seule et même unité économique;

b) pour les groupes définis au 3°, b), les états financiers établis par une entité conformément à une norme de comptabilité financière admissible;

c) les états financiers de l'entité mère ultime qui ne sont pas établis conformément à une norme de comptabilité financière admissible et qui ont ensuite été ajustés pour éviter toute distorsion importante de la concurrence; et

d) lorsque l'entité mère ultime n'établit pas d'états financiers tels qu'ils sont décrits au point a), b) ou c), les états financiers qui auraient été établis si l'entité mère ultime avait été tenue de le faire conformément à:

i) une norme de comptabilité financière admissible; ou

ii) une autre norme de comptabilité financière, et à condition que ces états financiers aient été ajustés pour éviter toute distorsion importante de la concurrence;

7° "année fiscale": la période comptable pour laquelle l'entité mère ultime d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure établit ses états financiers consolidés ou, si l'entité mère ultime ne le fait pas, la période correspondant à l'année civile;

8° "entité constitutive déclarante": une entité qui dépose une déclaration d'information pour l'impôt complémentaire conformément à l'article 50 ou 53;

9° "entité publique": une entité qui remplit tous les critères suivants:

a) elle fait partie d'un pouvoir public ou est intégralement détenue par celui-ci, y compris toute subdivision politique ou autorité locale de celui-ci;

b) elle n'exerce aucune activité commerciale ou professionnelle et a pour objet principal de:

i) remplir une fonction d'administration publique; ou

a) de jaarrekening, opgesteld door een entiteit overeenkomstig een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging, waarin de activa, passiva, baten, lasten en kasstromen van die entiteit en alle entiteiten waarin zij een zeggenschapsbelang heeft, zijn weergegeven als die van één enkele economische entiteit;

b) voor groepen als omschreven in 3°, b), de jaarrekening opgesteld door een entiteit overeenkomstig een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging;

c) de jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit die niet is opgesteld overeenkomstig een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging en die vervolgens is aangepast om materiële concurrentieverstoringen te voorkomen; en

d) wanneer de uiteindelijke moederentiteit geen jaarrekening zoals omschreven in punt a), b) of c), opstelt, de jaarrekening die zou zijn opgesteld als de uiteindelijke moederentiteit verplicht was geweest om een dergelijke jaarrekening op te stellen overeenkomstig:

i) een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging; of

ii) een andere standaard voor financiële verslaglegging en op voorwaarde dat de desbetreffende jaarrekening is aangepast om materiële concurrentieverstoringen te voorkomen;

7° "verslagjaar": de verslagleggingsperiode waarover de uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep haar geconsolideerde jaarrekening opstelt of, indien de uiteindelijke moederentiteit geen geconsolideerde jaarrekening opstelt, het kalenderjaar;

8° "indienende groepsentiteit": een entiteit die een aangifte met informatie betreffende de bijheffing indient overeenkomstig artikel 50 of 53;

9° "overheidsentiteit": een entiteit die aan alle volgende criteria voldoet:

a) zij maakt deel uit van of wordt geheel gehouden door een overheid, daaronder begrepen een regionaal lichaam of een lokaal bestuur;

b) zij drijft geen handel en oefent geen bedrijf uit en heeft als voornaamste doel:

i) het vervullen van een overheidsfunctie; of

ii) gérer ou investir les actifs de ce pouvoir public ou de cette juridiction en réalisant et en conservant des investissements, en assurant la gestion des actifs et en réalisant des activités d'investissement connexes portant sur les actifs du pouvoir public ou de la juridiction;

c) elle rend compte de ses résultats globaux à un pouvoir public et lui fournit des rapports d'information annuels; et

d) ses actifs reviennent à ce pouvoir public au moment de la dissolution de l'entité et, dans la mesure où elle distribue des bénéfices nets, ces derniers sont distribués uniquement à ce pouvoir public, aucune fraction de ses bénéfices nets ne pouvant échoir à une personne privée;

10° "organisation internationale": toute organisation intergouvernementale, y compris une organisation supranationale, ou toute agence ou tout organisme détenu intégralement par celle-ci, qui remplit tous les critères suivants:

a) elle se compose principalement de gouvernements;

b) elle a conclu un accord de siège ou un accord substantiellement similaire avec la juridiction dans laquelle elle est établie, par exemple un arrangement autorisant les bureaux ou établissements de l'organisation établis dans ladite juridiction à bénéficier de privilèges et immunités; et

c) la loi ou ses statuts empêchent que ses revenus puissent échoir à des personnes physiques;

11° "organisation à but non lucratif": une entité qui remplit tous les critères suivants:

a) elle est constituée et exploitée dans sa juridiction de résidence:

i) exclusivement à des fins religieuses, caritatives, scientifiques, artistiques, culturelles, sportives, éducatives ou à d'autres fins similaires; ou

ii) en tant que fédération professionnelle, organisation patronale, chambre de commerce, organisation syndicale, organisation agricole ou horticole, organisation civique ou organisme dont l'objet exclusif est de promouvoir l'action sociale;

b) une partie substantielle des revenus provenant des activités visées au a) est exonérée de l'impôt sur les revenus dans sa juridiction de résidence;

ii) het beheren of beleggen van de activa van die overheid of jurisdictie door het plaatsen en aanhouden van beleggingen, alsook door vermogensbeheer en daarmee verband houdende beleggingsactiviteiten betreffende die activa;

c) zij legt aan een overheid verantwoording af over de algemene prestaties en brengt jaarlijks aan die overheid verslag uit; en

d) bij ontbinding berusten haar activa bij een overheid en voor zover zij netto-inkomsten uitkeert, worden die uitsluitend aan die overheid uitgekeerd zonder dat een deel ervan ten goede komt aan een privaat persoon;

10° "internationale organisatie": elke intergouvernementele organisatie, met inbegrip van een supranationale organisatie, of een volledig gehouden agentschap of instantie daarvan, die aan alle volgende criteria voldoet:

a) ze bestaat voornamelijk uit overheden;

b) ze heeft met de jurisdictie waarin zij is gevestigd daadwerkelijk een overeenkomst inzake de vestiging van het hoofdkantoor of een in wezen soortgelijke overeenkomst gesloten, bijvoorbeeld een regeling die de kantoren of instellingen van de organisatie in die jurisdictie voorrechten en immuniteiten verleent; en

c) het recht of de statuten verhinderen dat de inkomsten ervan ten goede komen aan private personen;

11° "non-profitorganisatie": een entiteit die aan alle volgende criteria voldoet:

a) zij is opgericht in de jurisdictie waarvan zij ingezetene is en wordt aldaar gedreven:

i) voor louter religieuze, charitatieve, wetenschappelijke, artistieke, culturele, sportieve, educatieve of andere soortgelijke doeleinden; of

ii) als een professionele organisatie, bedrijfsvereniging, kamer van koophandel, arbeidsorganisatie, land- of tuinbouworganisatie, burgerorganisatie of als een organisatie uitsluitend ter bevordering van het sociale welzijn;

b) nagenoeg alle inkomsten uit de in de bepaling onder a) genoemde activiteiten zijn in de jurisdictie waarvan zij ingezetene is, vrijgesteld van inkomstenbelasting;

c) elle n'a aucun actionnaire ni aucun membre disposant d'un droit de propriété ou de jouissance sur ses revenus ou ses actifs;

d) les revenus ou les actifs de l'entité ne peuvent pas être distribués à des personnes physiques ou à des organismes à but lucratif ou utilisés à leur bénéfice, à moins que cette utilisation n'intervienne:

i) en relation avec les activités caritatives de l'entité;

ii) à titre de rémunération raisonnable pour services rendus ou pour l'utilisation de biens ou de capitaux; ou

iii) à titre de paiement, à leur juste valeur marchande, pour les biens acquis par l'entité; et

e) lors de la cessation d'activités, de la liquidation ou de la dissolution de l'entité, tous ses actifs doivent être distribués ou revenir à une organisation à but non lucratif ou au gouvernement (y compris toute entité publique) de la juridiction de résidence de l'entité ou à toute subdivision politique de celui-ci;

f) elle ne poursuit pas l'exercice d'une activité commerciale ou professionnelle qui n'est pas directement liée aux finalités pour lesquelles elle a été établie;

12° "entité transparente intermédiaire": une entité, dans la mesure où elle est fiscalement transparente en ce qui concerne ses revenus, dépenses, bénéfices et pertes dans la juridiction où elle a été constituée, à moins qu'elle ne soit résidente fiscale et assujettie aux impôts concernés au titre de ses revenus ou bénéfices dans une autre juridiction.

Une entité transparente intermédiaire est réputée être:

a) une entité fiscalement transparente en ce qui concerne ses recettes, dépenses, bénéfices et pertes, dans la mesure où elle est fiscalement transparente dans la juridiction où est établi son propriétaire;

b) une entité hybride inversée en ce qui concerne ses revenus, dépenses, profits ou pertes, dans la mesure où elle n'est pas fiscalement transparente dans la juridiction où est établi son propriétaire.

Aux fins de la présente loi, une "entité fiscalement transparente" désigne une entité dont les revenus, dépenses, bénéfices et pertes sont traités par la législation d'une juridiction comme s'ils étaient réalisés ou

c) zij heeft geen aandeelhouders of leden die een eigendomsrecht of een recht van vruchtgebruik hebben op haar inkomsten of activa;

d) de inkomsten of activa van de entiteit mogen niet worden uitgekeerd aan of aangewend ten behoeve van een privaat persoon of een niet-charitatieve entiteit, tenzij:

i) op grond van de charitatieve activiteiten van de entiteit;

ii) ter betaling van een redelijke vergoeding voor verleende diensten of voor het gebruik van eigendom of kapitaal; of

iii) als betaling, tegen marktwaarde, voor activa die de entiteit heeft verworven; en

e) bij beëindiging, liquidatie of ontbinding van de entiteit dienen al haar activa te worden uitgekeerd of teruggegeven aan een non-profitorganisatie of aan de overheid, daaronder begrepen een overheidsinstantie, van de jurisdictie waar de entiteit ingezeten is of aan een regionaal lichaam daarvan;

f) zij drijft geen handel en oefent geen bedrijf uit die/dat niet rechtstreeks verband houdt met de doeleinden waarvoor zij is opgericht;

12° "doorstroomentiteit": een entiteit voor zover zij fiscaal transparant is met betrekking tot haar inkomsten, uitgaven, winsten of verliezen in de jurisdictie waarin zij is opgericht, tenzij zij haar fiscale woonplaats in een andere jurisdictie heeft en aldaar onderworpen is aan een betrokken belasting op haar inkomsten of winsten.

Een doorstroomentiteit wordt geacht het volgende te zijn:

a) een fiscaal transparante entiteit met betrekking tot haar inkomsten, uitgaven, winsten of verliezen voor zover zij fiscaal transparant is in de jurisdictie waar de eigenaar is gevestigd;

b) een omgekeerd hybride entiteit met betrekking tot haar inkomsten, uitgaven, winsten of verliezen voor zover zij niet fiscaal transparant is in de jurisdictie waar de eigenaar is gevestigd.

Voor de toepassing van deze wet wordt onder "fiscaal transparante entiteit" verstaan een entiteit waarvan de inkomsten, uitgaven, winsten of verliezen krachtens de wetten van een jurisdictie worden behandeld alsof zij

enregistrés par le propriétaire direct de cette entité proportionnellement à sa participation dans cette entité.

Une participation dans une entité ou un établissement stable qui est une entité constitutive est considérée comme détenue par l'intermédiaire d'une structure fiscale transparente si cette participation est détenue indirectement par l'intermédiaire d'une chaîne d'entités fiscalement transparentes.

Une entité constitutive qui n'est pas résidente fiscale et qui n'est pas assujettie à un impôt concerné ou à un impôt national complémentaire qualifié en raison de son siège de direction, son lieu de constitution ou d'autres critères similaires est considérée comme une entité transparente intermédiaire et une entité fiscalement transparente en ce qui concerne ses revenus, dépenses, bénéfices et pertes dans la mesure où:

a) ses propriétaires sont établis dans une juridiction qui considère l'entité comme fiscalement transparente;

b) elle ne possède pas d'installation d'affaires dans la juridiction où elle a été constituée; et

c) ses recettes, dépenses, bénéfices et pertes ne sont pas attribuables à un établissement stable;

13° "établissement stable":

a) une installation d'affaires ou une installation réputée être une installation d'affaires établie dans une juridiction où elle est considérée comme un établissement stable en vertu d'une convention fiscale applicable, à condition que cette juridiction impose les revenus attribuables à cette installation conformément à une disposition similaire à l'article 7 du modèle de convention fiscale de l'OCDE concernant le revenu et la fortune, dans sa version modifiée;

b) en l'absence de convention fiscale applicable, une installation d'affaires ou une installation réputée être une installation d'affaires établie dans une juridiction qui impose les revenus attribuables à cette installation d'affaires sur une base nette d'une manière similaire à celle retenue pour imposer ses propres résidents fiscaux;

c) une installation d'affaires ou une installation réputée être une installation d'affaires établie dans une juridiction n'ayant pas mis en place un régime d'imposition des bénéfices des sociétés, dans la mesure où cette installation d'affaires serait considérée comme un établissement stable en vertu du modèle de convention fiscale de l'OCDE concernant le revenu et la fortune, dans sa version modifiée, et où ladite juridiction aurait eu

door de directe eigenaar van die entiteit in verhouding tot zijn belang in die entiteit zijn verworven of gemaakt.

Een eigendomsbelang in een entiteit of een vaste inrichting die een groepsentiteit is, wordt behandeld alsof het via een fiscaal transparante structuur wordt gehouden indien dat eigendomsbelang indirect wordt gehouden via een keten van fiscaal transparante entiteiten.

Een groepsentiteit die geen fiscale woonplaats heeft en niet onderworpen is aan een betrokken belasting of een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing op basis van haar plaats van leiding, plaats van oprichting of soortgelijke criteria, wordt als een doorstroomentiteit en een fiscaal transparante entiteit behandeld met betrekking tot haar inkomsten, uitgaven, winsten of verliezen, voor zover:

a) de eigenaren ervan zijn gevestigd in een jurisdictie die de entiteit als fiscaal transparant aanmerkt;

b) zij geen bedrijfsinrichting heeft in de jurisdictie waar zij is opgericht; en

c) de inkomsten, uitgaven, winsten of verliezen niet zijn toe te rekenen aan een vaste inrichting;

13° "vaste inrichting":

a) een bedrijfsinrichting of daarmee gelijkgestelde inrichting in een jurisdictie waar die wordt aangemerkt als een vaste inrichting overeenkomstig een toepasselijk belastingverdrag, op voorwaarde dat die jurisdictie het aan die inrichting toerekenbare inkomen in de heffing betrekt overeenkomstig een bepaling die vergelijkbaar is met artikel 7 van het OESO-modelverdrag inzake belasting naar inkomen en vermogen, zoals gewijzigd;

b) als er geen toepasselijk belastingverdrag bestaat, een bedrijfsinrichting of daarmee gelijkgestelde inrichting in een jurisdictie die het aan die bedrijfsinrichting toerekenbare inkomen op nettobasis in de heffing betrekt op soortgelijke wijze als waarop zij haar eigen fiscale inwoners in de heffing betrekt;

c) als een jurisdictie geen vennootschaps-belastingstelsel heeft, een in een dergelijke jurisdictie gevestigde bedrijfsinrichting of daarmee gelijkgestelde inrichting die overeenkomstig het OESO-modelverdrag inzake belasting naar inkomen en vermogen, zoals gewijzigd, als een vaste inrichting zou zijn aangemerkt, op voorwaarde dat die jurisdictie het recht zou hebben gehad om het overeenkomstig artikel 7 van dat OESO-modelverdrag

le droit d'imposer les revenus attribuables à l'installation d'affaires en vertu de l'article 7 de cette convention; ou

d) une installation d'affaires ou une installation réputée être une installation d'affaires qui n'est pas décrite dans les dispositions du a) au c), par l'intermédiaire de laquelle une entité exerce des activités en dehors de la juridiction où l'entité est établie, pour autant que cette juridiction exonère les bénéfices attribuables à de telles activités;

14° "entité mère ultime":

a) une entité qui détient, directement ou indirectement, une participation conférant le contrôle dans une autre entité et qui n'est pas détenue, directement ou indirectement, par une autre entité ayant une participation conférant le contrôle dans l'entité concernée; ou

b) l'entité principale d'un groupe au sens du 3°, b);

15° "taux minimum d'imposition": quinze pour cent (15 p.c.);

16° "impôt complémentaire": un impôt supplémentaire calculé pour une juridiction ou une entité constitutive conformément à l'article 22;

17° "régime fiscal des sociétés étrangères contrôlées": un ensemble de règles fiscales, autre qu'une RIR qualifiée, en vertu desquelles un actionnaire direct ou indirect d'une entité étrangère, ou en vertu desquelles l'entité principale d'un établissement stable, est assujetti à une imposition proportionnellement à sa participation sur tout ou partie des bénéfices perçus par cette entité constitutive étrangère, que ces bénéfices soient ou non distribués à l'actionnaire;

18° "règle d'inclusion du revenu qualifiée", ou, en abrégé, "RIR qualifiée": un ensemble de règles mis en œuvre dans le droit interne d'une juridiction, à condition que cette juridiction n'octroie pas d'avantages en lien avec ces règles, et qui est:

a) équivalent aux règles établies dans la présente loi, selon lesquelles l'entité mère d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure calcule et paie sa part attribuable de l'impôt complémentaire pour les entités constitutives faiblement imposées dudit groupe;

b) administré d'une manière conforme aux règles établies dans la présente loi.

aan die bedrijfsinrichting toerekenbare inkomen in de heffing te betrekken; of

d) een niet in de bepalingen onder a) tot c) omschreven bedrijfsinrichting of daarmee gelijkgestelde inrichting met behulp waarvan werkzaamheden worden uitgeoefend buiten de jurisdictie waar de entiteit is gevestigd, op voorwaarde dat die jurisdictie het aan die werkzaamheden toerekenbare inkomen vrijstelt;

14° "uiteindelijke moederentiteit":

a) een entiteit die direct of indirect een zeggenschapsbelang in een andere entiteit houdt en die zelf niet, direct of indirect, eigendom is van een andere entiteit die een zeggenschapsbelang in haar houdt; of

b) de hoofdentiteit van een groep als omschreven in 3°, b);

15° "minimumbelastingtarief": vijftien procent (15 pct.);

16° "bijheffing": de op grond van artikel 22 berekende extra belasting voor een jurisdictie of een groepsentiteit;

17° "fiscaal regime inzake gecontroleerde buitenlandse vennootschappen": een reeks fiscale regels, andere dan een gekwalificeerde IIR, krachtens welke een directe of indirecte aandeelhouder van een buitenlandse entiteit, of de hoofdentiteit van een vaste inrichting, onderworpen is aan belasting over zijn aandeel in het volledige inkomen, of een deel daarvan, dat door die buitenlandse groepsentiteit is verdiend, ongeacht of dat inkomen aan de aandeelhouder is uitgekeerd;

18° "gekwalificeerde regel inzake inkomeninclusie", of verkort, "gekwalificeerde IIR": een reeks regels die in het interne recht van een jurisdictie ten uitvoer is gelegd, op voorwaarde dat die jurisdictie niet toestaat voordelen met betrekking tot die regels te verlenen, en die:

a) gelijkwaardig is aan de in deze wet bevatte regels, in overeenstemming waarmee de moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep het aan haar toerekenbare deel van de bijheffing ter zake van die laagbelaste groepsentiteiten berekent en betaalt;

b) wordt toegepast op een wijze die consistent is met de regels van deze wet.

Le Roi peut établir une liste non-exhaustive des RIR qualifiées conformément aux règles établies dans le présent article;

19° “entité constitutive faiblement imposée”:

a) une entité constitutive d’un groupe d’EMN ou d’un groupe national de grande envergure qui est établie dans une juridiction à faible imposition; ou

b) une entité constitutive apatride qui, au titre d’une année fiscale, a un bénéfice admissible et bénéficie d’un taux effectif d’imposition inférieur au taux minimum d’imposition;

20° “entité mère intermédiaire”: une entité constitutive qui détient, directement ou indirectement, une participation dans une autre entité constitutive du même groupe d’EMN ou du même groupe national de grande envergure et qui ne peut être considérée comme une entité mère ultime, une entité mère partiellement détenue, un établissement stable ou une entité d’investissement;

21° “participation conférant le contrôle”: une participation dans une entité en vertu de laquelle le détenteur est tenu ou aurait été tenu de consolider les actifs, les passifs, les produits, les charges et les flux de trésorerie de l’entité ligne par ligne, conformément à une norme de comptabilité financière admissible; une entité principale est réputée détenir les titres conférant le contrôle de ses établissements stables;

22° “entité mère partiellement détenue”: une entité constitutive qui détient, directement ou indirectement, une participation dans une autre entité constitutive du même groupe d’EMN ou du même groupe national de grande envergure, et dont plus de 20 p.c. de titres de participation ouvrant droit à ses bénéfices sont détenus, directement ou indirectement, par une ou plusieurs personnes qui ne sont pas des entités constitutives dudit groupe d’EMN ou dudit groupe national de grande envergure et qui ne sont pas considérées comme une entité mère ultime, un établissement stable ou une entité d’investissement;

23° “participation”: toute participation assortie de droits sur les bénéfices, le capital ou les réserves d’une entité ou d’un établissement stable;

24° “entité mère”: une entité mère ultime qui n’est ni une entité exclue ni une entité mère intermédiaire ni une entité mère partiellement détenue;

25° “norme de comptabilité financière admissible”, les normes internationales d’information financière (IFRS) ou les IFRS adoptées par l’Union européenne conformément

De Koning kan een niet-limitatieve lijst van de gekwalificeerde IIR opstellen overeenkomstig de in dit artikel vastgestelde regels;

19° “laagbelaste groepsentiteit”:

a) een groepsentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep in een laagbelastende jurisdictie; of

b) een staatloze groepsentiteit die, met betrekking tot een verslagjaar, een kwalificerend inkomen en een effectief belastingtarief heeft dat lager is dan het minimumbelastingtarief;

20° “tussenliggende moederentiteit”: een groepsentiteit die, direct of indirect, een eigendomsbelang in een andere groepsentiteit in dezelfde MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep heeft en niet kwalificeert als uiteindelijke moederentiteit, partieel gehouden moederentiteit, vaste inrichting of beleggingsentiteit;

21° “zeggenschapsbelang”: eigendomsbelang in een entiteit waarbij de houder van het belang verplicht is de activa, passiva, baten, lasten en kasstromen van de entiteit post voor post te consolideren, of daartoe verplicht zou zijn geweest, overeenkomstig een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging; een hoofdentiteit wordt geacht het zeggenschapsbelang in haar vaste inrichtingen te houden;

22° “partieel gehouden moederentiteit”: een groepsentiteit die, direct of indirect, een eigendomsbelang in een andere groepsentiteit van dezelfde MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep houdt, en waarvan meer dan 20 pct. van het eigendomsbelang in de winst, direct of indirect, wordt gehouden door een of meer personen die geen groepsentiteit van die MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep zijn, en die niet kwalificeert als uiteindelijke moederentiteit, vaste inrichting of beleggingsentiteit;

23° “eigendomsbelang”: een aandelenbelang dat recht geeft op de winsten, het kapitaal of de reserves van een entiteit of van een vaste inrichting;

24° “moederentiteit”: een uiteindelijke moederentiteit die geen uitgesloten entiteit is, een tussenliggende moederentiteit of een partieel gehouden moederentiteit;

25° “aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging”: internationale standaarden voor financiele verslaglegging (IFRS) of IFRS zoals goedgekeurd

au règlement (CE) n° 1606/2002 du Parlement européen et du Conseil, ainsi que les principes comptables généralement admis en Australie, au Brésil, au Canada, dans les États membres de l'Union européenne, dans les États membres de l'Espace économique européen, à Hong Kong (Chine), au Japon, au Mexique, en Nouvelle-Zélande, en République populaire de Chine, en République de l'Inde, en République de Corée, en Russie, à Singapour, en Suisse, au Royaume-Uni et aux États-Unis d'Amérique;

26° "norme de comptabilité financière agréée": s'agissant d'une entité, un ensemble de principes comptables généralement admis et autorisés par un organisme comptable agréé dans la juridiction où l'entité est établie; aux fins de la présente définition, on entend par "organisme comptable agréé" l'organisme investi de l'autorité juridique dans une juridiction pour prévoir, établir ou accepter des normes comptables à des fins d'information financière;

27° "distorsion importante de la concurrence", dans le cadre de l'application d'un principe ou d'une procédure spécifique au titre d'un ensemble de principes comptables généralement acceptés, une application qui entraîne une variation agrégée des produits ou charges de plus de 75 millions d'euros au cours d'une année fiscale, par comparaison avec le montant qui aurait été obtenu en appliquant le principe ou la procédure correspondante conformément aux normes internationales d'information financière IFRS ou IFRS adoptées par l'Union européenne au titre du règlement (CE) n° 1606/2002;

28° "impôt national complémentaire qualifié": un impôt complémentaire mis en œuvre dans le droit interne d'une juridiction, à condition que cette juridiction n'octroie pas d'avantages en lien avec ces règles, et qui:

a) prévoit que les bénéfices excédentaires des entités constitutives établies dans cette juridiction sont déterminés conformément aux règles établies dans la directive (UE) 2022/2523; et

b) est appliqué d'une manière conforme aux règles de la directive précitée.

Le Roi peut établir une liste non-exhaustive des impôts nationaux complémentaires qualifiés conformément aux règles établies à l'alinéa précédent.

Lorsque le montant de l'impôt national complémentaire qualifié au titre d'une année fiscale n'a pas été acquitté dans les quatre années fiscales suivant l'année fiscale au cours de laquelle il était dû, le montant de l'impôt

door de Europese Unie op grond van Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad en de algemeen aanvaarde verslagleggingsbeginselen van Australië, Brazilië, Canada, de lidstaten van de Europese Unie, de lidstaten van de Europese Economische Ruimte, Hongkong (China), Japan, Mexico, Nieuw-Zeeland, de Volksrepubliek China, de Republiek India, de Republiek Korea, Rusland, Singapore, Zwitserland, het Verenigd Koninkrijk en de Verenigde Staten van Amerika;

26° "goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging": met betrekking tot een entiteit, een reeks algemeen aanvaardbare verslagleggingsbeginselen die zijn toegestaan door een erkend verslagleggingsorgaan in de jurisdictie waar die entiteit is gevestigd; voor de toepassing van deze definitie wordt onder erkend verslagleggingsorgaan verstaan het orgaan dat de wettelijke bevoegdheid in een jurisdictie heeft om standaarden voor financiële verslaglegging voor te schrijven, vast te stellen of te aanvaarden;

27° "materiële concurrentieverstoring": met betrekking tot de toepassing van een bepaalde grondslag of procedure volgens een reeks algemeen aanvaardbare verslagleggings-beginselen, een toepassing die in een gegeven verslagjaar leidt tot een totale variatie van baten of lasten van meer dan 75 miljoen euro in vergelijking met het bedrag dat door toepassing van de overeenkomstige grondslag of procedure op grond van de internationale standaarden voor financiële verslaglegging IFRS of IFRS zoals goedgekeurd door de Europese Unie op grond van Verordening (EG) nr. 1606/2002 zou zijn bepaald;

28° "gekwalificeerde binnenlandse bijheffing": een bijheffing die in het interne recht van een jurisdictie ten uitvoer is gelegd, op voorwaarde dat die jurisdictie niet toestaat voordelen met betrekking tot die regels te verlenen, en die:

a) voorziet in de vaststelling van de overwinsten van de in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten overeenkomstig de in de Richtlijn (EU) 2022/2523 vastgestelde regels; en

b) wordt toegepast op een wijze die consistent is met de regels van de voormelde Richtlijn.

De Koning kan een niet-limitatieve lijst van gekwalificeerde binnenlandse bijheffingen opstellen overeenkomstig de in het vorige lid vastgestelde regels.

Wanneer het bedrag van de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing voor een verslagjaar niet is betaald in de loop van de vier verslagjaren volgend op het verslagjaar waarin het verschuldigd was, wordt het niet-betaalde

national complémentaire qualifié impayé est ajouté à l'impôt complémentaire pour la juridiction calculé selon les modalités de l'article 22, § 3, et ne peut pas être perçu par l'État membre de l'Union européenne qui a exercé l'option prévue à l'article 11, paragraphe 1, de la directive (UE) 2022/2523.

29° "valeur nette comptable d'un actif corporel": la moyenne des valeurs de début et de fin des actifs corporels après prise en compte des amortissements cumulés, des dépréciations et des corrections de valeur, tels qu'ils sont enregistrés dans les états financiers;

30° "entité d'investissement":

a) un fonds d'investissement ou un véhicule d'investissement immobilier;

b) une entité qui est détenue, à hauteur d'au moins 95 p.c., directement par une entité visée au a) ou par l'intermédiaire d'une chaîne d'entités de cette nature et dont l'activité est exploitée exclusivement ou presque exclusivement dans le but de détenir des actifs ou d'investir des fonds pour le compte de cette entité ou de ces entités; ou

c) une entité qui est détenue à hauteur d'au moins 85 p.c. de la valeur de celle-ci par une entité visée au a), à condition que les bénéfices de cette entité soient constitués de manière substantielle de dividendes ou de plus-values ou moins-values sur capitaux exclus du calcul du bénéfice ou des pertes admissibles aux fins de la directive (UE) 2022/2523 et de la présente loi;

31° "fonds d'investissement": une entité ou une construction qui remplit toutes les conditions suivantes:

a) elle est conçue pour regrouper des actifs financiers ou non financiers provenant de plusieurs investisseurs, dont certains ne sont pas liés;

b) elle investit conformément à une politique d'investissement déterminée;

c) elle permet aux investisseurs de réduire leurs coûts de transaction, de recherche et d'analyse, ou de diluer collectivement les risques;

d) elle est principalement conçue pour générer des plus-values ou revenus d'investissement ou se prémunir contre un événement ou un résultat à caractère général ou spécifique;

e) ses investisseurs ont droit à un rendement sur les actifs du fonds ou sur les revenus perçus au titre de ces actifs, en fonction de leur apport;

bedrag van de gekwalificeerde binnenlandse bijheffing toegevoegd aan de jurisdictionele bijheffing die is berekend overeenkomstig artikel 22, § 3, en wordt het niet geïnd door de lidstaat van de Europese Unie die de keuze op grond van artikel 11, lid 1, van de Richtlijn (EU) 2022/2523 heeft gemaakt.

29° "nettoboekwaarde van de materiële activa": het gemiddelde van de begin- en eindwaarde van de materiële activa, rekening houdend met de geaccumuleerde afschrijvingen en geleidelijke en bijzondere waardeverminderingen, zoals vastgelegd in de jaarrekening;

30° "beleggingsentiteit":

a) een beleggingsfonds of vastgoedbeleggingsvehikel;

b) een entiteit die voor ten minste 95 pct., direct of via een keten van zulke entiteiten, eigendom is van een in de bepaling onder a) bedoelde entiteit, en die uitsluitend, of nagenoeg uitsluitend, wordt gedreven om activa aan te houden of middelen te beleggen ten behoeve van die entiteit of entiteiten; of

c) een entiteit waarvan ten minste 85 pct. van de waarde eigendom is van een in de bepaling onder a) bedoelde entiteit, op voorwaarde dat nagenoeg al haar inkomen afkomstig is van dividenden of vermogenswinsten of -verliezen die zijn uitgesloten van de berekening van het kwalificerend inkomen of verlies voor de toepassing van de Richtlijn (EU) 2022/2523 en van deze wet;

31° "beleggingsfonds": een entiteit of constructie die aan alle volgende voorwaarden voldoet:

a) zij is opgezet om financiële of niet-financiële activa van een aantal beleggers, waarvan sommige niet-verbonden zijn, samen te brengen;

b) zij belegt volgens een welomschreven beleggingsbeleid;

c) zij stelt beleggers in staat de transactie-, onderzoeks- en analysekosten te verlagen of het risico collectief te spreiden;

d) zij is in de eerste plaats opgezet om beleggingsinkomsten of -winsten te genereren, of bescherming te bieden tegen een specifieke of algemene gebeurtenis of uitkomst;

e) haar beleggers hebben een recht op de opbrengsten uit de activa van het fonds of de door die activa gegenereerde inkomsten, op basis van hun bijdrage;

f) l'entité, ou sa gestion, est soumise aux dispositions réglementaires, notamment aux règles appropriées en matière de lutte contre le blanchiment de capitaux et de protection des investisseurs, applicables aux fonds d'investissement dans la juridiction où elle est établie ou gérée; et

g) elle est gérée par des gestionnaires professionnels de fonds pour le compte des investisseurs;

32° "véhicule d'investissement immobilier": une entité dont les capitaux sont largement répartis, qui détient principalement des biens immobiliers et qui est soumise à un niveau d'imposition unique, à sa charge ou à la charge de ses détenteurs de titres, reportable d'un an au maximum;

33° "fonds de pension":

a) une entité constituée et exploitée dans une juridiction exclusivement ou presque exclusivement dans le but d'administrer ou de verser des prestations de retraite et des prestations annexes ou auxiliaires à des personnes physiques lorsque:

i) cette entité est réglementée en tant que telle par cette juridiction ou par l'une de ses subdivisions politiques ou autorités locales; ou

ii) ces prestations sont garanties ou protégées par des réglementations nationales et financées par un panier d'actifs détenus dans le cadre d'un accord de fiducie ou de trust afin de garantir l'exécution des obligations correspondantes en matière de pensions en cas d'insolvabilité du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure;

b) une entité de services de fonds de pension;

34° "entité de services de fonds de pension": une entité constituée et dont l'activité est exploitée exclusivement ou quasi exclusivement dans le but de placer des fonds pour le compte des entités visées au 33°, a), ou d'exercer des activités qui sont annexes aux activités réglementées visées au 33°, a), pour autant que l'entité de services de fonds de pension fasse partie du même groupe que les entités qui exercent lesdites activités réglementées;

35° "juridiction à faible imposition": pour un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure, au cours de toute année fiscale, un État membre de l'Union européenne ou une juridiction d'un pays qui n'est pas membre de l'Union européenne dans lequel le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure a un

f) zij, of haar leiding, is in de jurisdictie waar ze is opgericht of wordt beheerd, onderworpen aan de regelgeving voor beleggingsfondsen, waaronder passende regelgeving tegen witwassen en voor beleggersbescherming; en

g) zij wordt voor rekening van de beleggers beheerd door deskundigen op het gebied van het beheer van beleggingsfondsen;

32° "vastgoedbeleggingsvehikel": een breed gehouden entiteit die overwegend onroerend goed bezit en die is onderworpen aan één enkel belastingniveau, ofwel ten aanzien van het vehikel zelf ofwel ten aanzien van de belanghouders, met maximaal één jaar uitstel;

33° "pensioenfonds":

a) een entiteit die in een jurisdictie is opgericht en wordt gedreven uitsluitend of nagenoeg uitsluitend ten behoeve van het beheer of de verstrekking van pensioenuitkeringen en aanvullende of incidentele uitkeringen aan natuurlijke personen, en waarbij:

i) die entiteit als zodanig wordt gereglementeerd door die jurisdictie of een van zijn regionale lichamen of lokale overheden; of

ii) die uitkeringen worden gedekt of anderszins beschermd door nationale regelgeving en worden gefinancierd door een pool van activa die worden gehouden via een fiduciaire overeenkomst of een insteller van een trust om de nakoming van de betreffende pensioenverplichtingen te waarborgen in geval van insolventie van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep;

b) een entiteit die pensioendiensten verleent;

34° "entiteit die pensioendiensten verleent": een entiteit die is opgericht en wordt gedreven uitsluitend of nagenoeg uitsluitend om middelen te beleggen ten behoeve van de in 33°, a), bedoelde entiteiten of werkzaamheden uit te oefenen die een aanvulling vormen op de in 33°, a), bedoelde gereglementeerde werkzaamheden, op voorwaarde dat de entiteit die pensioendiensten verleent, deel uitmaakt van dezelfde groep als de entiteiten die die gereglementeerde werkzaamheden verrichten;

35° "laagbelastende jurisdictie": met betrekking tot een MNO-groep of een omvangrijke binnenlandse groep in ongeacht welk verslagjaar, een lidstaat van de Europese Unie of jurisdictie van een land dat geen lid is van de Europese Unie waarin de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep een kwalificerend inkomen heeft en

bénéfice admissible et est soumis à un taux effectif d'imposition qui est inférieur au taux minimum d'imposition;

36° "bénéfice ou perte admissibles": le résultat net comptable d'une entité constitutive ajusté conformément aux règles énoncées aux chapitres 3, 9 et 10;

37° "impôt imputé remboursable non qualifié": tout impôt, autre qu'un impôt imputé qualifié, dû ou acquitté par une entité constitutive qui est:

a) remboursable au bénéficiaire effectif d'un dividende distribué par cette entité constitutive au titre de ce dividende ou imputable par le bénéficiaire effectif sur un impôt dû autre qu'un impôt à payer au titre de ce dividende; ou

b) remboursable à la société effectuant la distribution, lors de la distribution d'un dividende à un actionnaire.

Aux fins de la présente loi, on entend par "impôt imputé qualifié" un impôt concerné dû ou acquitté par une entité constitutive, y compris un établissement stable, qui peut être remboursé ou crédité au bénéficiaire des dividendes distribués par l'entité constitutive ou, dans le cas d'un impôt concerné dû ou acquitté par un établissement stable, des dividendes distribués par l'entité principale, dans la mesure où le remboursement est dû, ou que le crédit est accordé:

a) par une juridiction autre que la juridiction qui prélève les impôts concernés;

b) à un bénéficiaire effectif des dividendes qui est imposé à un taux nominal égal ou supérieur au taux minimum d'imposition applicable aux dividendes perçus en vertu de la législation nationale de la juridiction qui soumet l'entité constitutive aux impôts concernés;

c) à une personne physique qui est le bénéficiaire effectif des dividendes, qui a sa résidence fiscale dans la juridiction qui soumet l'entité constitutive aux impôts concernés et qui est imposable à un taux nominal égal ou supérieur au taux normal d'imposition applicable au revenu ordinaire; ou

d) à une entité publique, une organisation internationale, une organisation à but non lucratif résidente, un fonds de pension résident, une entité d'investissement

onderhevig is aan een effectief belastingtarief dat lager is dan het minimumbelastingtarief;

36° "kwalificerend inkomen of verlies": het nettoinkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een groepsentiteit, aangepast overeenkomstig de in de hoofdstukken 3, 9 en 10 vastgestelde regels;

37° "niet-gekwalificeerde terugbetaalbare imputatiebelasting": elke belasting, met uitzondering van een gekwalificeerde imputatiebelasting, die is opgebouwd of betaald door een groepsentiteit en die:

a) aan de uiteindelijk gerechtigde van een door een dergelijke groepsentiteit uitgekeerd dividend terugbetaalbaar is met betrekking tot dat dividend, dan wel door de uiteindelijk gerechtigde verrekenbaar is met een andere belastingverplichting dan een belastingverplichting met betrekking tot een dergelijk dividend; of

b) terugbetaalbaar is aan de uitkerende vennootschap bij uitkering van een dividend aan een aandeelhouder.

Voor de toepassing van deze wet wordt onder gekwalificeerde imputatiebelasting verstaan een betrokken belasting die is opgebouwd of betaald door een groepsentiteit, daaronder begrepen een vaste inrichting, en die terugbetaalbaar of verrekenbaar is aan de gerechtigde van het door de groepsentiteit uitgekeerde dividend of, in het geval van een betrokken belasting die is opgebouwd of betaald door een vaste inrichting, een door de hoofdentiteit uitgekeerd dividend, voor zover de terugbetaling betaalbaar is dan wel de verrekening wordt verleend:

a) door een andere jurisdictie dan de jurisdictie die de betrokken belastingen heeft geheven;

b) aan een uiteindelijk gerechtigde van het dividend die aan belasting is onderworpen tegen een nominaal tarief dat gelijk is aan of hoger is dan het minimumbelastingtarief op het ontvangen dividend krachtens het interne recht van de jurisdictie die de betrokken belastingen heeft geheven van de groepsentiteit;

c) aan de natuurlijke persoon die de uiteindelijk gerechtigde is van het dividend, die fiscaal inwoner is van de jurisdictie die de betrokken belastingen heeft geheven van de groepsentiteit, en die aan belasting is onderworpen tegen een nominaal tarief dat gelijk is aan of hoger is dan het normale belastingtarief dat van toepassing is op gewone inkomsten; of

d) aan een overheidsentiteit, een internationale organisatie, een ingezeten non-profitorganisatie, een ingezeten pensioenfonds, een ingezeten beleggingsentiteit

résidente qui ne fait pas partie du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure, ou une compagnie d'assurance-vie résidente dans la mesure où les dividendes sont perçus en lien avec les activités d'un fonds de pension résident et sont soumis à l'impôt d'une manière similaire à un dividende reçu par un fonds de pension.

Aux fins du d):

i) un fonds de pension ou une organisation à but non lucratif est résident(e) dans une juridiction s'il ou elle est créé(e) et géré(e) dans cette juridiction;

ii) une entité d'investissement est résidente dans une juridiction si elle est créée et réglementée dans cette juridiction;

iii) une compagnie d'assurance-vie est résidente dans la juridiction où elle est établie;

38° "crédit d'impôt remboursable qualifié":

a) un crédit d'impôt remboursable conçu de telle sorte qu'il doit être versé à l'entité constitutive en espèces ou en équivalent de trésorerie dans les quatre ans à compter de la date à laquelle l'entité constitutive est en droit de bénéficier du crédit d'impôt remboursable en vertu de la législation de la juridiction qui accorde le crédit; ou

b) si le crédit d'impôt est partiellement remboursable, la part du crédit d'impôt remboursable à verser à l'entité constitutive en espèces ou en équivalent de trésorerie dans les quatre ans à compter de la date à laquelle l'entité constitutive est en droit de bénéficier du crédit d'impôt partiellement remboursable.

Un crédit d'impôt remboursable qualifié ne comprend aucun montant d'impôt qui peut être crédité ou remboursé au titre d'un impôt imputé qualifié ou d'un impôt imputé remboursable non qualifié;

39° "crédit d'impôt remboursable non qualifié": un crédit d'impôt qui n'est pas un crédit d'impôt remboursable qualifié, mais qui est remboursable en tout ou en partie;

40° "entité principale": une entité qui comptabilise le résultat net comptable d'un établissement stable dans ses états financiers;

41° "entité détentrice de titres d'une entité constitutive": une entité constitutive qui détient, directement ou

die geen deel uitmaakt van de MNO-groep of van de omvangrijke binnenlandse groep, of een ingezeten levensverzekeringsonderneming voor zover het dividend wordt ontvangen in verband met werkzaamheden van een ingezeten pensioenfonds en op vergelijkbare wijze aan belasting onderworpen is als een dividend dat wordt ontvangen door een pensioenfonds.

Voor de toepassing van de bepaling onder d):

i) zijn een non-profitorganisatie en een pensioenfonds ingezetene van een jurisdictie indien zij in die jurisdictie zijn opgericht en worden beheerd;

ii) is een beleggingsentiteit ingezetene van een jurisdictie indien zij in die jurisdictie is opgericht en wordt gereglementeerd;

iii) is een levensverzekeringsonderneming ingezetene van de jurisdictie waarin zij is gevestigd;

38° "gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed":

a) een terugbetaalbaar belastingtegoed dat in de vorm van contante of daarmee gelijkgestelde middelen dient te worden betaald aan een groepsentiteit binnen vier jaar te rekenen vanaf de datum waarop de groepsentiteit aanspraak heeft op het terugbetaalbare belastingtegoed krachtens de wetgeving van de jurisdictie die het tegoed verleent; of

b) indien het belastingtegoed gedeeltelijk terugbetaalbaar is, het deel van het terugbetaalbare belastingtegoed dat in de vorm van contante of daarmee gelijkgestelde middelen betaalbaar is aan een groepsentiteit binnen vier jaar te rekenen vanaf de datum waarop de groepsentiteit aanspraak heeft op het gedeeltelijk terugbetaalbare belastingtegoed.

Een gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed omvat geen bedragen aan belasting die op grond van een gekwalificeerde imputatiebelasting of een niet-gekwalificeerde terugbetaalbare imputatiebelasting verrekenbaar of terugbetaalbaar is;

39° "niet-gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed": een belastingtegoed dat geen gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed is, maar wel geheel of gedeeltelijk terugbetaalbaar;

40° "hoofdentiteit": een entiteit die het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een vaste inrichting in haar jaarrekening opneemt;

41° "groepsentiteit-eigenaar": een groepsentiteit die, direct of indirect, een eigendomsbelang houdt in een

indirectement, une participation dans une autre entité constitutive du même groupe d'EMN ou groupe national de grande envergure;

42° "régime éligible d'imposition des distributions": un régime d'imposition des bénéfices des sociétés:

a) qui prévoit l'imposition des bénéfices d'une société uniquement lorsque celle-ci distribue des bénéfices aux actionnaires, est réputée distribuer des bénéfices aux actionnaires ou engage certaines dépenses non liées à l'exploitation;

b) dont le taux d'imposition appliqué est équivalent ou supérieur au taux minimum d'imposition; et

c) qui était en vigueur au plus tard le 1er juillet 2021;

43° "règle relative aux bénéfices qualifiés insuffisamment imposés": ou, en abrégé, "RBII qualifiée", un ensemble de règles mis en œuvre dans le droit interne d'une juridiction, à condition que cette juridiction n'octroie pas d'avantages en lien avec ces règles, et qui:

a) est équivalent aux règles établies dans la directive (UE) 2022/2523, selon lesquelles une juridiction perçoit sa part attribuable de l'impôt complémentaire pour un groupe d'EMN qui n'a pas été appliqué en vertu de la RIR en ce qui concerne les entités constitutives faiblement imposées de ce groupe d'EMN;

b) est appliqué d'une manière conforme aux règles établies dans la directive précitée.

Le Roi peut établir une liste non-exhaustive des RBII qualifiées conformément aux règles fixées à l'alinéa précédent;

44° "entité déclarante désignée": l'entité constitutive, autre que l'entité mère ultime, désignée par le groupe d'EMN ou par le groupe national de grande envergure pour accomplir les obligations de déclaration énoncées aux articles 50 à 57 pour le compte du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure;

45° "modèle de règles de l'OCDE": ensemble de règles modèles de taxation développées par l'OCDE contenant les règles globales anti-érosion de la base d'imposition (dites "règles GloBE") et reprises dans son rapport intitulé "Les défis fiscaux soulevés par la numérisation de l'économie — Règles globales anti-érosion de la base d'imposition (Pilier Deux)", approuvé le 14 décembre 2021 par le cadre inclusif de l'OCDE/G20 sur le BEPS;

andere groepsentiteit van dezelfde MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep;

42° "in aanmerking komend uitkeringsbelastingstelsel": een vennootschapsbelastingstelsel dat:

a) alleen winstbelasting heft wanneer de winsten worden uitgekeerd of worden geacht te worden uitgekeerd aan aandeelhouders, of wanneer de vennootschap geconfronteerd wordt met bepaalde niet-zakelijke lasten;

b) belasting heft tegen een tarief dat gelijk is aan of hoger is dan het minimumbelastingtarief; en

c) van kracht was op of vóór 1 juli 2021;

43° "gekwalificeerde undertaxed profit rule", of verkort, "gekwalificeerde UTPR", een reeks regels die in het interne recht van een jurisdictie ten uitvoer is gelegd, op voorwaarde dat die jurisdictie niet toestaat voordelen met betrekking tot die regels te verlenen, en die:

a) gelijkwaardig is aan de in de Richtlijn (EU) 2022/2523 vastgelegde regels waarmee een jurisdictie het aan haar toerekenbare deel van de bijheffing van een MNO-groep int dat krachtens de IIR niet in rekening is gebracht ter zake van de laagbelaste groepsentiteiten van die MNO-groep;

b) wordt toegepast op een wijze die consistent is met de in deze Richtlijn vastgelegde regels.

De Koning kan een niet-limitatieve lijst van gekwalificeerde UPTR opstellen overeenkomstig de in het vorige lid vastgestelde regels;

44° "aangewezen indienende entiteit": de groepsentiteit, niet zijnde de uiteindelijke moederentiteit, die door de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep is aangewezen om namens de MNO-groep of de omvangrijke binnenlandse groep de in artikelen 50 tot 57 vastgelegde aangifteverplichtingen na te komen;

45°"de "OESO-modelvoorschriften": geheel van door de OESO ontwikkelde modelbelastingregels die de *Global Anti-Base Erosion Rules* (zogenaamde "GloBE rules") bevatten en zijn opgenomen in het document "Fiscale uitdagingen van de digitalisering van de economie – Modelvoorschriften ter bestrijding van mondiale grondslaguitholling (Pijler 2)" ("*Tax Challenges of the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Erosion Rules* (Pillar Two)",) dat op 14 december 2021 is goedgekeurd door het inclusief kader inzake BEPS van de OESO/G20;

46° “fusion”: tout dispositif par lequel:

a) la totalité ou la quasi-totalité des entités d’un groupe faisant partie de deux ou plusieurs groupes distincts sont placées sous contrôle commun de sorte qu’elles constituent des entités d’un groupe combiné; ou

b) une entité qui n’est membre d’aucun groupe est placée sous contrôle commun avec une autre entité ou un autre groupe de sorte qu’ils constituent des entités d’un groupe combiné;

47° “scission”: tout dispositif par lequel les entités d’un groupe faisant partie d’un groupe unique sont séparées en deux ou plusieurs groupes différents qui n’entrent plus dans le périmètre de consolidation de la même entité mère ultime;

48° “charge fiscale nette”: le montant net des éléments suivants:

i) les impôts concernés enregistrés comme une charge et tous les impôts concernés exigibles et différés inclus dans la charge d’impôt sur le revenu, y compris les impôts concernés sur les bénéfices exclus du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles;

ii) les impôts différés actifs imputables à un déficit pour l’année fiscale;

iii) les impôts complémentaires nationaux qualifiés enregistrés comme une charge;

iv) les impôts résultant des règles équivalentes à celles de la directive (UE) 2022/2523 et de la présente loi et qui sont enregistrés comme une charge; et

v) les impôts imputés remboursables non qualifiés enregistrés comme une charge;

49° “dividendes exclus”: les dividendes ou autres distributions perçus ou à recevoir au titre d’une participation, à l’exception d’un dividende ou d’une autre distribution perçu ou à recevoir au titre:

i) d’une participation:

— détenue par le groupe dans une entité ouvrant droit à moins de 10 p.c. des bénéfices, des capitaux ou des réserves, ou à des droits de vote de cette entité à la date de la distribution ou de la disposition (“titres de portefeuille”); et

46° “fusie”: regelingen waarbij:

a) alle of nagenoeg alle groepsentiteiten van twee of meer afzonderlijke groepen op zodanige wijze onder gezamenlijke zeggenschap worden gebracht dat zij entiteiten van een samengevoegde groep vormen; of

b) een entiteit die geen lid is van een groep, op zodanige wijze onder gezamenlijke zeggenschap van een andere entiteit of groep wordt gebracht dat zij entiteiten van een samengevoegde groep vormen;

47° “splitsing”: regelingen waarbij de groepsentiteiten van één groep worden gesplitst in twee of meer verschillende groepen die niet langer door dezelfde uiteindelijke moederentiteit worden geconsolideerd;

48° “nettobelastinglast”: het nettobedrag van de volgende posten:

i) als last opgebouwde betrokken belastingen en alle lopende en uitgestelde betrokken belastingen die zijn opgenomen in de lasten uit hoofde van winstbelastingen, met inbegrip van betrokken belastingen op baten die zijn uitgesloten van de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies;

ii) uitgestelde belastingvorderingen die toerekenbaar zijn aan een verlies voor het verslagjaar;

iii) als een last opgebouwde gekwalificeerde binnenlandse bijheffingen;

iv) belastingen die ontstaan op grond van regels gelijkwaardig aan die in Richtlijn (EU) 2022/2523 en die in deze wet en die als last worden opgebouwd; en

v) als een last opgebouwde niet-gekwalificeerde terugbetaalbare imputatiebelastingen;

49° “uitgesloten dividenden”: ter zake van een eigendomsbelang ontvangen of opgebouwde dividenden of andere uitkeringen, met uitzondering van ontvangen of opgebouwde dividenden of andere uitkeringen ter zake van:

i) een eigendomsbelang:

— van een groep in een entiteit waaraan rechten verbonden zijn op minder dan 10 pct. van de winst, het kapitaal of de reserves, of stemrechten van die entiteit op de datum van de uitdeling of vervreemding (een “portefeuilledeelneming”); en

— qui est la propriété économique de l'entité constitutive percevant ou appelée à recevoir les dividendes ou autres distributions depuis moins d'un an à la date de la distribution;

ii) d'une participation dans une entité d'investissement faisant l'objet d'une option exercée en vertu de l'article 46;

50° "plus-value ou moins-value sur capitaux exclus": la plus-value, le bénéfice ou la perte inclus dans le résultat net comptable de l'entité constitutive résultant:

i) des plus-values ou moins-values résultant des variations de la juste valeur d'une participation, à l'exception des titres de portefeuille;

ii) des bénéfices ou pertes associés à une participation qui est comptabilisée conformément à la méthode comptable de mise en équivalence; et

iii) des plus-values ou moins-values liées à la cession d'une participation, à l'exception de la cession de titres de portefeuille;

51° "plus-value ou moins-value incluse au titre de la méthode de réévaluation": une plus-value ou moins-value nette, majorée ou minorée par les éventuels impôts concernés correspondants, au titre de l'année fiscale pour l'ensemble des immobilisations corporelles, survenant en application d'une méthode ou d'une pratique comptable qui:

i) ajuste périodiquement la valeur comptable desdites immobilisations corporelles en fonction de leur juste valeur;

ii) comptabilise les variations de valeur dans le poste "Autres éléments du résultat global"; et

iii) ne reporte pas ultérieurement les plus-values ou moins-values comptabilisées dans les "Autres éléments du résultat global" via le compte de résultat;

52° "gains ou pertes de change asymétriques": les gains ou les pertes de change d'une entité dont la monnaie fonctionnelle de comptabilité est différente de sa monnaie fonctionnelle fiscale et qui sont:

i) pris en compte dans le calcul du résultat imposable d'une entité constitutive, et imputables aux fluctuations du taux de change entre sa monnaie fonctionnelle de comptabilité et sa monnaie fonctionnelle fiscale;

— dat op de datum van uitdeling minder dan één jaar economisch eigendom is van de groepsentiteit die de dividenden of de andere uitkeringen ontvangt of opbouwt;

ii) een eigendomsbelang in een beleggingsentiteit ter zake waarvan een keuze op grond van artikel 46 is gemaakt;

50° "uitgesloten vermogenswinst of -verlies": een in het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van de groepsentiteit inbegrepen nettowinst of -verlies naar aanleiding van:

i) winsten of verliezen die voortvloeien uit veranderingen in de reële waarde van een eigendomsbelang, met uitzondering van een portefeuilledeelneming;

ii) winsten of verliezen ter zake van een eigendomsbelang dat is opgenomen volgens de vermogensmutatiemethode; en

iii) winsten of verliezen uit de vervreemding van een eigendomsbelang, met uitzondering van de vervreemding van een portefeuilledeelneming;

51° "inbegrepen winst of verlies op basis van de herwaarderingsmethode": een nettowinst of -verlies, vermeerderd of verminderd met alle daarmee samenhangende betrokken belastingen voor het verslagjaar, voortvloeiende uit de toepassing van een verslaggeggingsmethode of -praktijk die, ter zake van materiële vaste activa:

i) de boekwaarde van materiële vaste activa regelmatig aanpast aan de reële waarde ervan;

ii) de waardeveranderingen in de gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten verwerkt, en

iii) de winst die of het verlies dat is opgebouwd in de gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten, vervolgens niet onder winst of verlies rapporteert;

52° "asymmetrische winst of verlies uit wisselkoersverschillen": een winst of verlies uit wisselkoersverschillen van een entiteit waarvan de functionele valuta voor de verslaglegging en de functionele valuta voor belastingen verschillend zijn, en die:

i) meegenomen is in de berekening van het belastbare inkomen of verlies van een groepsentiteit en toerekenbaar is aan schommelingen in de wisselkoers tussen de functionele valuta voor de verslaglegging en de functionele valuta voor belastingen van de groepsentiteit;

ii) pris en compte dans le calcul du résultat net comptable d'une entité constitutive, et imputables aux fluctuations du taux de change entre sa monnaie fonctionnelle de comptabilité et sa monnaie fonctionnelle fiscale;

iii) pris en compte dans le calcul du résultat net comptable d'une entité constitutive, et imputables aux fluctuations du taux de change entre une monnaie étrangère d'un pays tiers et la monnaie fonctionnelle de comptabilité de l'entité constitutive; et

iv) imputables aux fluctuations du taux de change entre une monnaie étrangère d'un pays tiers et la monnaie fonctionnelle fiscale de l'entité constitutive, que ces gains ou pertes de change soient ou non inclus dans les bénéfices imposables.

La monnaie fonctionnelle fiscale est la monnaie fonctionnelle utilisée pour déterminer le résultat imposable de l'entité constitutive pour un impôt concerné dans la juridiction où elle est établie.

La monnaie fonctionnelle de comptabilité est la monnaie fonctionnelle utilisée pour déterminer le résultat net comptable de l'entité constitutive.

Une monnaie étrangère tierce est une monnaie qui n'est ni la monnaie fonctionnelle fiscale ni la monnaie fonctionnelle de comptabilité de l'entité constitutive;

53° "dépenses non admises par principe":

i) les charges supportées par l'entité constitutive au titre de paiements illégaux, comme des pots-de-vin et des détournements de fonds; et

ii) les charges supportées par l'entité constitutive au titre d'amendes et de pénalités, d'un montant égal ou supérieur à 50.000 euros ou d'un montant équivalent dans la monnaie fonctionnelle utilisée pour calculer le résultat net comptable de l'entité constitutive issu de la comptabilité financière;

54° "erreurs relatives à des périodes antérieures et changements de principes comptables": toute variation du solde d'ouverture des capitaux propres au début de l'année fiscale d'une entité constitutive consécutive à:

i) la correction d'une erreur dans la détermination du résultat net comptable d'une année fiscale antérieure ayant modifié le montant des produits et charges pouvant

ii) meegenomen is in de berekening van het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een groepsentiteit en toerekenbaar is aan schommelingen in de wisselkoers tussen de functionele valuta voor de verslaglegging en de functionele valuta voor belastingen van de groepsentiteit;

iii) meegenomen is in de berekening van het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een groepsentiteit en toerekenbaar is aan schommelingen in de wisselkoers tussen een derde vreemde valuta en de functionele valuta voor de verslaglegging van de groepsentiteit; en

iv) toerekenbaar is aan schommelingen in de wisselkoers tussen een derde vreemde valuta en de functionele valuta voor belastingen van de groepsentiteit, ongeacht of die winsten of verliezen inzake de derde vreemde valuta al dan niet opgenomen zijn in het belastbare inkomen.

De functionele valuta voor belastingen is de functionele valuta die gebruikt wordt ter bepaling van het belastbare inkomen of het belastbare verlies van de groepsentiteit in de jurisdictie waar zij gevestigd is.

De functionele valuta voor de verslaglegging is de functionele valuta die gebruikt wordt ter bepaling van het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van de groepsentiteit.

Een derde vreemde valuta is een valuta die niet de functionele valuta voor belastingen of de functionele valuta voor de verslaglegging van de groepsentiteit is;

53° "beleidshalve niet-toegestane lasten":

i) door de groepsentiteit opgebouwde lasten voor illegale betalingen, inclusief steekpenningen en smeergeld; en

ii) door de groepsentiteit opgebouwde lasten voor boeten en sancties ten belope van een bedrag dat gelijk is aan of groter is dan 50.000 euro of een gelijkwaardig bedrag in de functionele valuta waarin het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van de groepsentiteit is berekend;

54° "fouten in een voorgaande periode en wijzigingen in de verslagleggingsbeginselen": een wijziging in het beginsaldo van het eigen vermogen van een groepsentiteit bij de aanvang van een verslagjaar, die toe te schrijven is aan:

i) een correctie van een fout bij de bepaling van het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging in een voorgaand verslagjaar die gevolgen had voor de

être inclus dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles au titre de cette année fiscale, sauf dans la mesure où une telle correction d'erreur se traduit par une baisse importante du montant de l'impôt dû au titre des impôts concernés comme prévu à l'article 20; et

ii) une modification de la politique ou des principes comptables ayant modifié le montant des produits et charges inclus dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles;

55° "charges de retraite à payer": la différence entre le montant des charges au titre des engagements en matière de pensions de retraite inclus dans le résultat net comptable et le montant versé à un fonds de pension au titre de l'année fiscale;

56° "employés éligibles": les employés à temps plein ou à temps partiel d'une entité constitutive et les sous-traitants indépendants participant aux activités opérationnelles ordinaires du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure sous l'autorité et le contrôle de celui-ci;

57° "frais de personnel éligibles": les dépenses de rémunération des salariés, y compris les salaires, traitements et autres dépenses qui procurent un avantage personnel direct et distinct au profit du salarié, comme les cotisations d'assurance maladie et de retraite, les taxes sur les salaires et sur l'emploi, et les cotisations patronales de sécurité sociale;

58° "actifs corporels éligibles":

i) les immobilisations corporelles situées dans la juridiction;

ii) les ressources naturelles situées dans la juridiction;

iii) le droit, pour un locataire, d'utiliser les actifs corporels situés dans la juridiction; et

iv) une licence ou un dispositif de même nature concédé par un pouvoir public en contrepartie de l'utilisation de biens immobiliers ou de l'exploitation de ressources naturelles entraînant des investissements importants dans des actifs corporels;

59° "entités exclues": les entités visées à l'article 6, alinéa 1er;

60° "réorganisation": une transformation ou un transfert d'actifs et de passifs, par exemple dans le cadre d'une fusion, d'une scission, d'une liquidation ou d'une opération similaire, lorsque:

baten of lasten die opneembaar zijn in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies in dat voorgaande verslagjaar, behalve voor zover die correctie van een fout heeft geleid tot een materiële vermindering van een verplichting voor betrokken belastingen, met inachtneming van artikel 20; en

ii) een wijziging in de verslagleggingsbeginselen of -grondslagen die gevolgen had voor de baten of lasten die zijn meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies;

55° "lasten voor opgebouwd pensioen": het verschil tussen het bedrag van de pensioenverplichtingen die in het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging zijn opgenomen, en het bedrag dat aan een pensioenfonds is bijgedragen voor het verslagjaar;

56° "in aanmerking komende werknemers": voltijd- of deeltijdwerknemers van een groepsentiteit en zelfstandige contractanten die deelnemen aan de reguliere bedrijfsactiviteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep onder leiding en controle van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep;

57° "in aanmerking komende loonkosten": uitgaven voor werknemersbeloningen, inclusief salarissen, lonen en andere kosten die de werknemer een rechtstreeks en apart persoonlijk voordeel opleveren, zoals ziektekosten- en pensioenbijdragen, loon- en arbeidsbelastingen, en socialezekerheidsbijdragen van de werkgever;

58° "in aanmerking komende materiële activa":

i) in de jurisdictie gelegen materiële vaste activa;

ii) in de jurisdictie gelegen natuurlijke hulpbronnen;

iii) het gebruiksrecht van een lessee op in de jurisdictie gelegen materiële activa; en

iv) een licentie- of soortgelijke overeenkomst van een overheid voor het gebruik van onroerend goed of de exploitatie van natuurlijke hulpbronnen waar een aanzienlijke investering in materiële activa mee gemoeid is;

59° "uitgesloten entiteiten": de in artikel 6, eerste lid, bedoelde entiteiten;

60° "reorganisatie"': een omzetting of overdracht van activa en passiva, zoals bij een fusie, een splitsing, een liquidatie of een soortgelijke transactie, wanneer:

i) la contrepartie du transfert est constituée, en totalité ou en grande partie, de titres de capitaux propres émis par l'entité constitutive acquéreuse ou par une personne liée à l'entité constitutive acquéreuse ou, dans le cas d'une liquidation, de titres de capitaux propres de la cible ou, lorsqu'aucune contrepartie n'est fournie, lorsque l'émission de titres de capitaux propres n'aurait aucune importance économique;

ii) la plus-value ou la moins-value de l'entité constitutive cédante sur ces actifs n'est pas soumise à l'impôt, en tout ou en partie; et

iii) la législation fiscale de la juridiction dans laquelle est établie l'entité constitutive acquéreuse impose à celle-ci de calculer le bénéfice imposable après la cession ou l'acquisition en utilisant la base d'imposition de l'entité constitutive cédante pour les actifs, ajustée pour tenir compte de toute plus-value ou moins-value non admissible résultant de la cession ou de l'acquisition;

61° "plus-value ou moins-value non admissibles": le plus faible des deux montants suivants: la plus-value ou moins-value de l'entité constitutive cédante résultant d'une réorganisation soumise à l'impôt à l'emplacement de l'entité constitutive cédante et la plus-value ou moins-value comptable résultant de la réorganisation;

62° "entité constitutive à détention minoritaire": une entité constitutive dont l'entité mère ultime détient une participation directe ou indirecte de 30 p.c. ou moins;

63° "entité mère à détention minoritaire": une entité constitutive à détention minoritaire qui détient, directement ou indirectement, les titres conférant le contrôle d'une autre entité constitutive à détention minoritaire, sauf lorsque les titres conférant le contrôle de la première entité sont détenus, directement ou indirectement, par une autre entité constitutive à détention minoritaire;

64° "sous-groupe à détention minoritaire": une entité mère à détention minoritaire et ses filiales à détention minoritaire;

65° "filiale à détention minoritaire": une entité constitutive à détention minoritaire dont les titres conférant le contrôle sont détenus, directement ou indirectement, par une entité mère à détention minoritaire.

i) de vergoeding voor de overdracht geheel of gedeeltelijk bestaat in aandelenbelangen die zijn uitgegeven door de overnemende groepsentiteit of door een met de overnemende groepsentiteit verbonden persoon, of, in het geval van liquidatie, aandelenbelangen van de doelentiteit of, indien niet in een vergoeding is voorzien, waarbij de uitgifte van een aandelenbelang geen economische betekenis zou hebben;

ii) de winsten of verliezen van de vervreemdende groepsentiteit op die activa geheel of gedeeltelijk niet aan belasting zijn onderworpen; en

iii) de overnemende groepsentiteit krachtens de belastingwetgeving van de jurisdictie waar zij is gevestigd, het belastbare inkomen na de vervreemding of verkrijging moet berekenen met gebruikmaking van de belastinggrondslag van de vervreemdende groepsentiteit in de activa, aangepast voor niet-kwalificerende winsten of verliezen op de vervreemding of verkrijging;

61° "niet-kwalificerende winsten of verliezen": het kleinste van de volgende bedragen: de winsten of verliezen van de vervreemdende groepsentiteit in verband met een reorganisatie die in de plaats waar de vervreemdende groepsentiteit is gevestigd, aan belasting is onderworpen of de winsten of verliezen uit de financiële verslaglegging in verband met de reorganisatie;

62° "in minderheidseigendom gehouden groepsentiteit": een groepsentiteit waarin de uiteindelijke moederentiteit een direct of indirect eigendomsbelang van 30 pct. of minder houdt;

63° "in minderheidseigendom gehouden moederentiteit": een in minderheidseigendom gehouden groepsentiteit die direct of indirect het zeggenschapsbelang houdt in een andere in minderheidseigendom gehouden groepsentiteit, behalve wanneer het zeggenschapsbelang van de eerstgenoemde entiteit direct of indirect wordt gehouden door een andere in minderheidseigendom gehouden groepsentiteit;

64° "in minderheidseigendom gehouden subgroep": een in minderheidseigendom gehouden moederentiteit en haar in minderheidseigendom gehouden dochterondernemingen;

65° "in minderheidseigendom gehouden dochteronderneming": een in minderheidseigendom gehouden groepsentiteit waarin het zeggenschapsbelang direct of indirect wordt gehouden door een in minderheidseigendom gehouden moederentiteit.

Art. 4

§ 1er. Aux fins de la présente loi, une entité autre qu'une entité transparente intermédiaire est réputée être établie dans la juridiction où elle est considérée comme résidente fiscale en vertu de son siège de direction, de son lieu de constitution ou d'autres critères similaires.

Lorsqu'il n'est pas possible de déterminer l'emplacement d'une entité autre qu'une entité transparente intermédiaire sur la base de l'alinéa 1er, celle-ci est réputée être établie dans la juridiction où elle a été constituée.

§ 2. Une entité transparente intermédiaire est considérée comme apatride, à moins qu'elle ne soit l'entité mère ultime d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure, ou qu'elle soit tenue d'appliquer une RIR conformément aux articles 31 à 34, auquel cas l'entité transparente intermédiaire est réputée être établie dans la juridiction où elle a été constituée.

§ 3. Un établissement stable au sens de l'article 3, 13°, a), est réputé être établi dans la juridiction où il est considéré comme un établissement stable et est soumis à l'impôt conformément à la convention fiscale applicable.

Un établissement stable au sens de l'article 3, 13°, b), est réputé être établi dans la juridiction où il est assujetti à l'impôt sur une base nette sur le fondement de sa présence commerciale.

Un établissement stable au sens de l'article 3, 13°, c), est réputé être établi dans la juridiction où il se trouve.

Un établissement stable au sens de l'article 3, 13°, d), est considéré comme apatride.

§ 4. Lorsqu'une entité constitutive est établie dans deux juridictions et que ces juridictions ont une convention fiscale applicable, l'entité constitutive est réputée être établie dans la juridiction où elle est considérée comme résidente fiscale en vertu de ladite convention fiscale.

Lorsque la convention fiscale applicable exige des autorités compétentes de parvenir à un accord amiable sur le lieu réputé être la résidence fiscale de l'entité constitutive, et qu'aucun accord n'a été conclu, le paragraphe 5 s'applique.

Lorsque la convention fiscale applicable en cours de validité ne prévoit pas de dégrèvement en cas de double imposition, étant donné que l'entité constitutive est résidente fiscale des deux parties contractantes, le paragraphe 5 s'applique.

Art. 4

§ 1. Voor de toepassing van deze wet wordt bepaald dat een entiteit, met uitzondering van een doorstroomentiteit, gevestigd is in de jurisdictie waar zij op basis van haar plaats van leiding, haar plaats van oprichting of soortgelijke criteria wordt aangemerkt als fiscaal inwoner.

Indien het niet mogelijk is om de locatie van een entiteit, met uitzondering van een doorstroomentiteit, te bepalen aan de hand van het eerste lid, wordt zij geacht gevestigd te zijn in de jurisdictie waar ze is opgericht.

§ 2. Een doorstroomentiteit wordt als staatloos aangemerkt, tenzij zij de uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep is of zij verplicht is om een IIR toe te passen overeenkomstig de artikelen 31 tot 34 in welk geval de doorstroomentiteit wordt geacht gevestigd te zijn in de jurisdictie waar ze is opgericht.

§ 3. Er wordt bepaald dat een vaste inrichting als omschreven in artikel 3, 13°, a), gevestigd is in de jurisdictie waar zij als vaste inrichting wordt aangemerkt en belastingplichtig is krachtens het toepasselijke belastingverdrag.

Er wordt bepaald dat een vaste inrichting als omschreven in artikel 3, 13°, b), gevestigd is in de jurisdictie waar zij onderworpen is aan belasting op nettobasis op grond van haar zakelijke aanwezigheid.

Er wordt bepaald dat een vaste inrichting als omschreven in artikel 3, 13°, c), gevestigd is in de jurisdictie waar zij zich bevindt.

Een vaste inrichting als omschreven in artikel 3, 13°, d), wordt als staatloos aangemerkt.

§ 4. Wanneer een groepsentiteit in twee jurisdicties is gevestigd en die jurisdicties een toepasselijk belastingverdrag hebben, wordt de groepsentiteit geacht gevestigd te zijn in de jurisdictie waar zij krachtens dat belastingverdrag als fiscaal inwoner wordt aangemerkt.

Wanneer het toepasselijke belastingverdrag vereist dat de bevoegde autoriteiten de fiscale woonplaats van de groepsentiteit in onderlinge overeenkomst bepalen en er geen overeenkomst wordt bereikt, is pararagraaf 5 van toepassing.

Wanneer er geen voorkoming van dubbele belasting wordt geboden krachtens het toepasselijke belastingverdrag doordat een groepsentiteit fiscaal inwoner is van beide partijen bij dat verdrag, is paragraaf 5 van toepassing.

§ 5. Lorsqu'une entité constitutive est établie dans deux juridictions et que ces juridictions n'ont pas de convention fiscale applicable, l'entité constitutive est réputée être établie dans la juridiction qui a appliqué le montant le plus élevé d'impôts concernés au titre de l'année fiscale considérée.

Aux fins du calcul du montant des impôts concernés visés à l'alinéa 1er, il n'est pas tenu compte du montant des impôts acquittés conformément au régime fiscal des sociétés étrangères contrôlées.

Si le montant des impôts concernés dus dans les deux juridictions est identique ou nul, l'entité constitutive est réputée être établie dans la juridiction où le montant de l'exclusion de bénéfices liée à la substance calculé pour chaque entité conformément à l'article 23 est le plus élevé.

Si le montant de l'exclusion de revenus liés à la substance est identique dans les deux juridictions ou nul, l'entité constitutive est considérée comme apatride, à moins d'être une entité mère ultime, auquel cas elle est réputée être établie dans la juridiction où elle a été constituée.

§ 6. Lorsque, à la suite de l'application des paragraphes 4 et 5, une entité mère est établie dans une juridiction où elle n'est pas assujettie à une RIR qualifiée, elle est réputée assujettie à la RIR qualifiée de l'autre juridiction, à moins qu'une convention fiscale applicable en vigueur n'interdise l'application de cette règle.

§ 7. Lorsqu'une entité constitutive change d'emplacement au cours d'une année fiscale, elle est réputée être établie dans la juridiction où elle était réputée être établie en vertu du présent article au début de l'année fiscale considérée.

CHAPITRE 2

Champ d'application

Art. 5

§ 1er. La présente loi s'applique aux entités constitutives établies en Belgique qui sont membres d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure belge dont le chiffre d'affaires annuel est égal ou supérieur à 750 millions d'euros, y compris le chiffre d'affaires des entités exclues visées à l'article 6, alinéa 1er, dans les états financiers consolidés de son entité mère ultime

§ 5. Wanneer een groepsentiteit in twee jurisdicties gevestigd is en die jurisdicties geen toepasselijk belastingverdrag hebben, wordt de groepsentiteit geacht gevestigd te zijn in de jurisdictie die het hoogste bedrag aan betrokken belastingen voor het verslagjaar heeft geheven.

Bij de berekening van het in het eerste lid bedoelde bedrag aan betrokken belastingen blijft het bedrag aan belastingen dat overeenkomstig een fiscaal regime inzake gecontroleerde buitenlandse vennootschappen is betaald, buiten beschouwing.

Als het bedrag aan betrokken belastingen dat in de twee jurisdicties verschuldigd is, even hoog is of gelijk is aan nul, wordt de groepsentiteit geacht gevestigd te zijn in de jurisdictie met het hoogste bedrag aan op basis van substance uitgesloten inkomen, berekend op entiteitsbasis overeenkomstig artikel 23.

Als het bedrag aan op basis van substance uitgesloten inkomen in de twee jurisdicties even hoog is of gelijk is aan nul, wordt de groepsentiteit als staatloos aangemerkt, tenzij zij een uiteindelijke moederentiteit is, in welk geval ze wordt geacht gevestigd te zijn in de jurisdictie waar ze is opgericht.

§ 6. Wanneer als gevolg van de toepassing van de paragrafen 4 en 5 een moederentiteit gevestigd is in een jurisdictie waar zij niet is onderworpen aan een gekwalificeerde IIR, wordt zij geacht onderworpen te zijn aan de gekwalificeerde IIR van de andere jurisdictie, tenzij een toepasselijk belastingverdrag de toepassing van een dergelijke regel verbiedt.

§ 7. Wanneer een groepsentiteit haar locatie in de loop van een verslagjaar wijzigt, wordt zij geacht gevestigd te zijn in de jurisdictie waar ze krachtens dit artikel geacht was gevestigd te zijn bij het begin van dat verslagjaar.

HOOFDSTUK 2

Toepassingsgebied

Art. 5

§ 1. Deze wet is van toepassing op in België gevestigde groepsentiteiten die deel uitmaken van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep met een jaaropbrengst van 750 miljoen euro of hoger, daaronder begrepen de opbrengsten van de in artikel 6, eerste lid, bedoelde uitgesloten entiteiten, in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit

pendant au moins deux des quatre années fiscales précédant immédiatement l'année fiscale examinée.

§ 2. Lorsqu'une ou plusieurs des quatre années fiscales visées au paragraphe 1er ont une durée supérieure ou inférieure à douze mois, le seuil de chiffre d'affaires visé audit paragraphe est ajusté proportionnellement pour chacune de ces années fiscales.

Art. 6

Par dérogation à l'article 5, les dispositions de la présente loi ne s'appliquent pas à:

1° une entité publique, une organisation internationale, une organisation à but non lucratif, un fonds de pension, un fonds d'investissement qui est une entité mère ultime ou un véhicule d'investissement immobilier qui est une entité mère ultime;

2° une entité, lorsque 95 p.c. au moins de la valeur de l'entité est détenue par une ou plusieurs entités visées au 1°, directement ou par l'intermédiaire d'une ou de plusieurs entités exclues, à l'exception des entités de services de fonds de pension, et qui:

a) a pour objet exclusif, ou presque exclusif, de détenir des actifs ou d'investir des fonds pour le compte de l'entité ou des entités visées au 1°; ou

b) exerce uniquement des activités accessoires à celles exercées par l'entité ou les entités visées au 1°.

3° une entité, lorsque 85 p.c. au moins de la valeur de l'entité est détenue, directement ou par l'intermédiaire d'une ou de plusieurs entités exclues, par une ou plusieurs entités visées au 1°, à l'exception des entités de services de fonds de pension, à condition que les bénéfices de cette entité soient constitués pour l'essentiel de dividendes ou de plus-values ou moins-values sur capitaux exclus du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles conformément à l'article 9, § 1er, b) et c).

Par dérogation à l'alinéa 1er, l'entité constitutive déclarante peut exercer l'option, conformément à l'article 58, de ne pas traiter une entité visée à l'alinéa 1er, 2° et 3°, comme une entité exclue.

Art. 7

Lorsque deux ou plusieurs groupes fusionnent pour former un groupe unique au cours de l'une des quatre

in ten minste twee van de vier verslagjaren die onmiddellijk voorafgaan aan het geteste verslagjaar.

§ 2. Wanneer een of meer van de in paragraaf 1 bedoelde vier verslagjaren langer of korter is dan twaalf maanden, wordt de in die paragraaf bedoelde opbrengstendrempel voor elk van die verslagjaren *pro rata* aangepast.

Art. 6

In afwijking van artikel 5 zijn de bepalingen van deze wet niet van toepassing op:

1° overheidsentiteiten, internationale organisaties, non-profitorganisaties, pensioenfondsen en beleggingsfondsen die een uiteindelijke moederentiteit zijn, of vastgoedbeleggingsvehikels die een uiteindelijke moederentiteit zijn;

2° entiteiten waarvan ten minste 95 pct. van de waarde in eigendom wordt gehouden door een of meer van de in de bepaling onder 1° bedoelde entiteiten, direct dan wel via een of meer uitgesloten entiteiten, met uitzondering van entiteiten die pensioendiensten verlenen, en die:

a) uitsluitend, of nagenoeg uitsluitend, worden gedreven om activa aan te houden of middelen te beleggen ten behoeve van de in de bepaling onder 1° bedoelde entiteit of entiteiten, of

b) uitsluitend activiteiten verrichten die ondergeschikt zijn aan de door de in de bepaling onder 1° bedoelde entiteit of entiteiten verrichte activiteiten.

3° entiteiten waarvan ten minste 85 pct. van de waarde in eigendom wordt gehouden door een of meer van de in 1° bedoelde entiteiten, direct dan wel via een of meer uitgesloten entiteiten, met uitzondering van entiteiten die pensioendiensten verlenen, op voorwaarde dat nagenoeg al hun inkomen afkomstig is van dividenden of vermogenswinsten of -verliezen die van de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies zijn uitgesloten overeenkomstig artikel 9, § 1, b) en c).

In afwijking van het eerste lid kan de indienende groepsentiteit overeenkomstig artikel 58, ervoor kiezen een in het eerste lid, 2° en 3°, bedoelde entiteit niet als uitgesloten entiteit te behandelen.

Art. 7

Wanneer twee of meer groepen in een van de laatste vier opeenvolgende verslagjaren die onmiddellijk

dernières années fiscales consécutives précédant immédiatement l'année fiscale testée, le seuil de chiffre d'affaires consolidé de 750 millions d'euros ou plus du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure visé à l'article 5 est présumé être atteint pour toute année fiscale précédant la fusion si la somme des chiffres d'affaires figurant dans chacun de leurs états financiers consolidés, pour cette année fiscale, est égale ou supérieure à 750 millions d'euros.

Lorsqu'une entité qui n'est pas membre d'un groupe (ci-après dénommée "cible"") fusionne avec une entité ou un groupe (ci-après dénommé(e) "entité acquéreuse") au cours de l'année fiscale testée, et que ni la cible ni l'entité acquéreuse ne disposent d'états financiers consolidés au cours de l'une des quatre dernières années fiscales consécutives précédant immédiatement l'année fiscale testée, le seuil de chiffre d'affaires consolidé du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure visé à l'article 5 est présumé être atteint, pour cette année, si la somme des chiffres d'affaires figurant dans chacun de leurs états financiers ou états financiers consolidés, pour ladite année fiscale, est égale ou supérieure à 750 millions d'euros.

Lorsqu'un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure relevant du champ d'application de la présente loi se scinde en deux ou plusieurs groupes (chacun constituant alors un "groupe résultant de la scission"), le seuil de chiffre d'affaires consolidé visé à l'article 5 est présumé être atteint par un groupe résultant de la scission lorsque:

a) en ce qui concerne la première année fiscale testée se terminant après la scission, le groupe résultant de la scission a un chiffre d'affaires annuel égal ou supérieur à 750 millions d'euros au cours de ladite année fiscale;

b) en ce qui concerne les deuxième, troisième et quatrième années fiscales testées se terminant après la scission, le groupe résultant de la scission a un chiffre d'affaires annuel de 750 millions d'euros ou plus au cours d'au moins deux de ces années fiscales.

CHAPITRE 3

Détermination du bénéfice ou de la perte admissible

Art. 8

§ 1er. Le bénéfice ou la perte admissible d'une entité constitutive est calculé en procédant aux ajustements prévus aux articles 9 à 13 du résultat net comptable de l'entité constitutive au titre de l'année fiscale avant

voorafgaan aan het geteste verslagjaar, tot één groep fuseren, wordt de geconsolideerde opbrengstendrempel van 750 miljoen euro of hoger van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep als bedoeld in artikel 5 geacht voor elk verslagjaar voorafgaand aan de fusie te zijn bereikt indien de som van de in elk van hun geconsolideerde jaarrekening opgenomen opbrengsten voor dat verslagjaar 750 miljoen euro of meer bedraagt.

Wanneer een entiteit die geen lid is van een groep (de "doelentiteit"), in het geteste verslagjaar met een entiteit of een groep (de "overnemende entiteit") fuseert, en de doelentiteit noch de overnemende entiteit een geconsolideerde jaarrekening heeft voor een van de laatste vier opeenvolgende verslagjaren die onmiddellijk voorafgaan aan het geteste verslagjaar, wordt de geconsolideerde opbrengstendrempel van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep als bedoeld in artikel 5 geacht voor dat jaar te zijn bereikt indien de som van de in elk van hun jaarrekening of geconsolideerde jaarrekening opgenomen opbrengsten voor dat verslagjaar 750 miljoen euro of meer bedraagt.

Wanneer een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep die onder de toepassing van deze wet valt, wordt gesplitst in twee of meer groepen (elk een "gesplitste groep"), wordt de geconsolideerde opbrengstendrempel bedoeld in artikel 5 geacht bereikt te zijn door een afgesplitste groep waarbij:

a) wat betreft het eerste geteste verslagjaar dat eindigt na de splitsing, de gesplitste groep in dat verslagjaar een jaaropbrengst heeft van 750 miljoen euro of meer;

b) wat betreft het tweede, het derde en het vierde geteste verslagjaar dat eindigt na de splitsing, de gesplitste groep in ten minste twee van die verslagjaren een jaaropbrengst heeft van 750 miljoen euro of meer.

HOOFDSTUK 3

Bepaling van het kwalificerende inkomen of -verlies

Art. 8

§ 1. Het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit wordt berekend door de in de artikelen 9 tot 13 beschreven aanpassingen aan te brengen aan het netto-inkomen of -verlies uit de financiële

tout ajustement en consolidation destiné à éliminer les transactions intragroupes, conformément à la norme comptable utilisée pour l'établissement des états financiers consolidés de l'entité mère ultime.

§ 2. Lorsqu'il n'est pas raisonnablement possible de déterminer le résultat net comptable d'une entité constitutive en application de la norme de comptabilité financière admissible ou de la norme de comptabilité financière agréée utilisée pour l'établissement des états financiers consolidés de l'entité mère ultime, le résultat net comptable de l'entité constitutive au titre de l'année fiscale peut être déterminé en application d'une autre norme de comptabilité financière admissible ou d'une norme de comptabilité financière agréée, à condition que:

a) les états financiers de l'entité constitutive soient établis sur la base de cette norme comptable;

b) les informations contenues dans les états financiers soient fiables; et

c) les différences permanentes supérieures à 1 million d'euros résultant de l'application aux éléments de produits ou de charges ou aux transactions, d'un principe ou d'une norme spécifiques qui diffère de la norme financière utilisée pour l'établissement des états financiers consolidés de l'entité mère ultime soient ajustées pour se conformer au traitement requis dudit élément en vertu de la norme comptable utilisée pour l'établissement des états financiers consolidés.

§ 3. Lorsqu'une entité mère ultime n'a pas établi ses états financiers consolidés conformément à une norme de comptabilité financière admissible visée à l'article 3, 6°, c), les états financiers consolidés de l'entité mère ultime sont ajustés pour éviter toute distorsion importante de la concurrence.

§ 4. Lorsqu'une entité mère ultime n'établit pas d'états financiers consolidés conformément à l'article 3, 6°, a), b) et c), les états financiers consolidés de l'entité mère ultime visés à l'article 3, 6°, d), sont ceux qui auraient été établis si l'entité mère ultime avait été tenue de le faire conformément à:

verslaglegging van de groepsentiteit voor het verslagjaar vóór consolidatieaanpassingen ter uitsluiting van transacties binnen de groep, zoals bepaald volgens de verslagleggingsstandaard die is gebruikt voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit.

§ 2. Wanneer het redelijkerwijs niet doenbaar is om het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een groepsentiteit te bepalen op basis van de aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging of een goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging die is gebruikt voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit, kan het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van de groepsentiteit voor het verslagjaar worden bepaald aan de hand van een andere aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging of een goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging, mits:

a) de financiële rekeningen van de groepsentiteit worden gevoerd op basis van die verslagleggingsstandaard;

b) de informatie in de financiële rekeningen betrouwbaar is; en

c) permanente verschillen van meer dan 1 miljoen euro die voortvloeien uit de toepassing van een bepaalde grondslag of standaard op baten- of lastenposten of transacties, indien die grondslag of standaard afwijkt van de verslagleggingsstandaard die voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit is gebruikt, worden aangepast om overeenstemming te bereiken met de voor die post vereiste behandeling op grond van de verslagleggingsstandaard die voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening is gebruikt.

§ 3. Wanneer een uiteindelijke moederentiteit haar geconsolideerde jaarrekening niet heeft opgesteld overeenkomstig een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging als bedoeld in artikel 3, 6°, c), wordt de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit aangepast om materiële concurrentieverstoringen te voorkomen.

§ 4. Wanneer een uiteindelijke moederentiteit geen geconsolideerde jaarrekening als bedoeld in artikel 3, 6°, a), b) en c), opstelt, is de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit als bedoeld in artikel 3, 6°, d), deze die zou zijn opgesteld als de uiteindelijke moederentiteit verplicht was geweest om een dergelijke geconsolideerde jaarrekening op te stellen overeenkomstig:

a) une norme de comptabilité financière admissible; ou

b) une norme de comptabilité financière agréée, à condition que ces états financiers consolidés aient été ajustés pour éviter toute distorsion importante de la concurrence.

§ 5. Lorsqu'un État membre de l'Union européenne ou une juridiction d'un pays non-membre de l'Union européenne applique un impôt national complémentaire qualifié, le résultat net comptable des entités constitutives établies dans cet État membre de l'Union européenne ou dans cette juridiction d'un pays non-membre de l'Union européenne peut être déterminé conformément à une norme de comptabilité financière admissible ou à une norme de comptabilité financière agréée qui diffère de la norme de comptabilité financière utilisée dans l'établissement des états financiers consolidés de l'entité mère ultime, à condition que ce résultat net comptable soit ajusté pour éviter toute distorsion importante de la concurrence.

§ 6. Lorsque l'application d'un principe ou d'une procédure spécifique dans le cadre d'un ensemble de principes comptables généralement acceptés entraîne une distorsion importante de la concurrence, le traitement comptable de tout élément ou transaction soumis à ce principe ou à cette procédure est ajusté pour se conformer au traitement requis de l'élément ou de la transaction en vertu des normes internationales d'information financière (IFRS ou IFRS adoptées par l'Union européenne au titre du règlement (CE) n° 1606/2002).

Art. 9

§ 1er. Le résultat net comptable d'une entité constitutive est ajusté du montant des éléments suivants pour déterminer son bénéfice ou sa perte admissibles:

a) les charges fiscales nettes;

b) les dividendes exclus;

c) les plus-values ou moins-values sur capitaux exclues;

d) les plus-values ou moins-values incluses au titre de la méthode de réévaluation;

e) les plus-values ou moins-values résultant de la cession d'actifs et de passifs exclus en vertu de l'article 38;

a) een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging; of

b) een goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging, op voorwaarde dat de desbetreffende geconsolideerde jaarrekening is aangepast om materiële concurrentieverstoringen te voorkomen.

§ 5. Wanneer een lidstaat van de Europese Unie of een jurisdictie van een land dat geen lid is van de Europese Unie een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing toepast, kan het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van de in die lidstaat van de Europese Unie of jurisdictie van een land dat geen lid is van de Europese Unie gevestigde groepsentiteiten worden bepaald overeenkomstig een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging of een goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging die verschilt van de standaard voor financiële verslaglegging die voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit is gebruikt, mits het netto- inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging wordt aangepast om materiële concurrentieverstoringen te voorkomen.

§ 6. Wanneer de toepassing van een bepaalde grondslag of procedure volgens een reeks algemeen aanvaarde verslaggeleggings-beginselen tot een materiële concurrentieverstoring leidt, wordt de financieel administratieve verwerking van een post of transactie die aan die grondslag of procedure onderworpen is, aangepast om overeenstemming te bereiken met de voor die post of transactie vereiste verwerking krachtens de internationale standaarden voor financiële verslaglegging (IFRS of IFRS zoals goedgekeurd door de Europese Unie op grond van Verordening (EG) nr. 1606/2002).

Art. 9

§ 1. Het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een groepsentiteit wordt met het bedrag van de volgende posten aangepast om haar kwalificerende inkomen of verlies te bepalen:

a) nettobelastinglasten;

b) uitgesloten dividenden;

c) uitgesloten vermogenswinsten of -verliezen;

d) inbegrepen winsten of verliezen op basis van de herwaarderingsmethode;

e) op grond van artikel 38 uitgesloten winsten of verliezen uit de vervreemding van activa en verplichtingen;

f) les gains ou pertes de change asymétriques;

g) les dépenses non admises par principe;

h) les erreurs relatives à des périodes antérieures et les changements de principes comptables; et

i) les charges de pension à payer.

§ 2. Toute transaction entre des entités constitutives établies dans des juridictions différentes qui n'est pas enregistrée pour le même montant dans les états financiers des deux entités constitutives ou qui n'est pas conforme au principe de pleine concurrence est ajustée de manière à être enregistrée pour le même montant et à respecter le principe de pleine concurrence.

Une perte résultant d'une vente ou d'un autre transfert d'actif entre deux entités constitutives établies dans la même juridiction qui n'est pas enregistrée conformément au principe de pleine concurrence est ajustée sur la base du principe de pleine concurrence si cette perte est intégrée dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles.

Aux fins du présent paragraphe, on entend par "principe de pleine concurrence" le principe selon lequel les transactions entre entités constitutives doivent être enregistrées par référence aux conditions qui auraient été obtenues entre des entreprises indépendantes dans le cadre de transactions comparables et dans des circonstances comparables.

§ 3. Les crédits d'impôt remboursables qualifiés visés à l'article 3, 38°, sont considérés comme un revenu pour le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles d'une entité constitutive. Les crédits d'impôt remboursables non qualifiés ne sont pas considérés comme un revenu pour le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles d'une entité constitutive.

§ 4. Toute dépense liée à un accord de financement au titre duquel une ou plusieurs entités constitutives accordent un crédit à une ou plusieurs autres entités constitutives du même groupe (ci-après dénommé "accord de financement intragroupe") ou font un investissement dans celles-ci, n'est pas prise en considération dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles d'une entité constitutive si les conditions suivantes sont remplies:

a) l'entité constitutive est établie dans une juridiction à faible imposition ou dans une juridiction qui aurait appliqué une faible imposition si la dépense n'avait pas été comptabilisée par l'entité constitutive;

f) asymmetrische winsten of verliezen uit wisselkoersverschillen;

g) beleidshalve niet-toegestane lasten;

h) fouten in een voorgaande periode en wijzigingen in de verslagleggingsbeginselen; en

i) lasten voor opgebouwd pensioen.

§ 2. Transacties tussen in verschillende jurisdicties gevestigde groepsentiteiten die niet voor hetzelfde bedrag zijn vastgelegd in de financiële rekeningen van beide groepsentiteiten of niet in overeenstemming zijn met het zakelijkheidsbeginsel (arm's length principle), worden zodanig aangepast dat zij dat wel zijn.

Een verlies uit een verkoop of andere overdracht van activa tussen twee in dezelfde jurisdictie gevestigde groepsentiteiten dat niet wordt vastgelegd in overeenstemming met het zakelijkheidsbeginsel, wordt op basis van dat beginsel aangepast indien het verlies is meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies.

Voor de toepassing van deze paragraaf wordt onder "het zakelijkheidsbeginsel" verstaan, het beginsel dat transacties tussen groepsentiteiten dienen te worden vastgelegd onder verwijzing naar de voorwaarden die in vergelijkbare transacties en onder vergelijkbare omstandigheden verkregen zouden zijn tussen onafhankelijke ondernemingen.

§ 3. Gekwalificeerde terugbetaalbare belastingtegoeden als bedoeld in artikel 3, 38°, worden aangemerkt als baten voor de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit. Niet-gekwalificeerde terugbetaalbare belastingtegoeden worden niet aangemerkt als baten voor de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit.

§ 4. Een last die samenhangt met een financieringsregeling waarbij een of meer groepsentiteiten krediet verlenen aan, of op een andere manier een investering doen in, een of meer andere groepsentiteiten (de "intragroep-financieringsregeling"), wordt niet meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit als de volgende voorwaarden zijn vervuld:

a) de groepsentiteit is gevestigd in een laagbelastende jurisdictie of in een jurisdictie waarin ook laag zou zijn belast indien de last niet was opgebouwd door de groepsentiteit;

b) on peut raisonnablement s'attendre à ce que, pendant sa durée prévue, l'accord de financement intragroupe entraîne une augmentation du montant des dépenses prises en compte dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles de cette entité constitutive, sans que cela se traduise par un accroissement proportionnel des bénéfices imposables de l'entité constitutive fournissant le crédit (ci-après dénommée "contrepartie");

c) la contrepartie est établie dans une juridiction qui n'est pas une juridiction à faible imposition ou dans une juridiction qui n'aurait pas appliqué une faible imposition si le bénéfice lié à la dépense n'avait pas été comptabilisé par la contrepartie.

§ 5. Une société d'assurance exclut du calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles tout montant facturé aux assurés au titre des impôts payés par la société d'assurance sur le chiffre d'affaires attribué aux assurés. Une société d'assurance inclut dans le calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles le chiffre d'affaires attribué aux assurés qui n'est pas pris en compte dans son résultat net comptable, à hauteur de l'augmentation ou de la diminution correspondante des engagements envers les assurés qui est reflétée dans son résultat net comptable.

§ 6. Tout montant comptabilisé en diminution des fonds propres d'une entité constitutive et imputable à des distributions payées ou à payer au titre d'un instrument émis par ladite entité constitutive en application des exigences réglementaires prudentielles (ci-après dénommés "fonds propres additionnels T1") est traité comme une charge aux fins du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles de l'entité constitutive.

Tout montant comptabilisé en augmentation des fonds propres d'une entité constitutive et résultant des distributions reçues ou à recevoir au titre de fonds propres additionnels T1 détenus par l'entité constitutive est inclus dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles de l'entité constitutive.

Art. 10

§ 1er. Aux fins du présent article, on entend par:

a) "résultat provenant de l'exploitation de navires en trafic international", le résultat net que tire une entité constitutive des activités suivantes, pour autant que le transport ne soit pas effectué par voies navigables intérieures au sein de la même juridiction:

b) het valt redelijkerwijze te voorzien dat de intra-groepfinancieringsregeling gedurende haar verwachte looptijd het bedrag aan in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteit meegenomen lasten zal doen stijgen, zonder dat daar een evenredige stijging van het belastbare inkomen van de groepsentiteit die het krediet verstrekt (de "tegenpartij") tegenover staat;

c) de tegenpartij is gevestigd in een niet-laagbelastende jurisdictie of in een jurisdictie waarin niet laag zou zijn belast indien het met de last samenhangende inkomen niet was opgebouwd door de tegenpartij.

§ 5. Een verzekeringsonderneming sluit bij de berekening van haar kwalificerende inkomen of verlies elk bedrag uit dat aan polishouders is aangerekend voor door haar betaalde belastingen ter zake van opbrengsten voor de polishouders. Een verzekeringsonderneming neemt in de berekening van haar kwalificerende inkomen of verlies alle opbrengsten voor de polishouders mee die niet zijn opgenomen in haar netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging voor zover de overeenkomstige toename of afname van de verplichting ten opzichte van haar polishouders is opgenomen in haar netto- inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging.

§ 6. Elk bedrag dat is opgenomen als een afname van het eigen vermogen van een groepsentiteit en dat voortvloeit uit gedane of verschuldigde uitkeringen ter zake van een door die groepsentiteit uitgegeven instrument op grond van prudentiële regelgevingsvereisten (het "aanvullend tier 1-kapitaal"), wordt bij de berekening van haar kwalificerende inkomen of verlies als een last aangemerkt.

Elk bedrag dat is opgenomen als een toename van het eigen vermogen van een groepsentiteit en dat voortvloeit uit ontvangen of te ontvangen uitkeringen ter zake van door de groepsentiteit gehouden aanvullend tier 1-kapitaal, wordt meegenomen in de berekening van haar kwalificerende inkomen of verlies.

Art. 10

§ 1. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:

a) "inkomen uit internationale scheepvaart": nettoinkomen dat een groepsentiteit verkrijgt uit de volgende activiteiten, op voorwaarde dat het vervoer niet plaatsvindt over binnenwateren binnen dezelfde jurisdictie:

i) le transport de passagers ou de marchandises effectué par des navires en trafic international que le navire appartienne, soit loué ou mis à la disposition de l'entité constitutive d'une autre manière;

ii) le transport de passagers ou de marchandises effectué par des navires en trafic international dans le cadre d'accords d'affrètement de cellules;

iii) la location d'un navire, tout armé et équipé, destiné au transport de passagers ou de marchandises en trafic international;

iv) la location coque nue d'un navire exploité pour le transport de passagers ou de marchandises en trafic international, à une autre entité constitutive;

v) la participation à un pool, une exploitation en commun ou un organisme international d'exploitation en vue du transport maritime de passagers ou de marchandises en trafic international; et

vi) la vente d'un navire utilisé pour le transport de passagers ou de marchandises en trafic international, à condition que le navire ait été détenu pour être utilisé par l'entité constitutive pendant un an au moins;

b) "résultat provenant d'activités qualifiées, accessoires à l'exploitation de navires en trafic international", le résultat net que tire une entité constitutive des activités suivantes, à condition qu'elles soient exercées principalement dans le cadre du transport maritime de passagers ou de marchandises en trafic international:

i) la location coque nue d'un navire à une autre compagnie maritime qui n'est pas une entité constitutive, à condition que la durée du contrat n'excède pas trois ans;

ii) la vente de billets émis par d'autres compagnies de transport maritime pour le trajet intérieur d'un voyage international;

iii) la location et le stockage à court terme de conteneurs ou les redevances d'immobilisation pour le retour tardif de conteneurs;

iv) la fourniture de services à d'autres compagnies de transport maritime par des ingénieurs, des agents de maintenance, des manutentionnaires, du personnel chargé de la restauration et des services à la clientèle; et

i) vervoer van passagiers of vracht per schip in het internationale verkeer, ongeacht of het schip eigendom is van, geleased wordt door of anderszins ter beschikking staat van de groepsentiteit;

ii) vervoer van passagiers of vracht per schip in het internationaal verkeer in het kader van slotcharterovereenkomsten;

iii) leasing, op basis van charter met volledige uitrusting, bemanning en bevoorrading, van een schip voor het vervoer van passagiers of vracht in het internationale verkeer;

iv) leasing, op basis van rompbevrachting, van een schip dat wordt gebruikt voor het vervoer van passagiers of vracht in het internationale verkeer aan een andere groepsentiteit;

v) participatie in een poolovereenkomst, een gemeenschappelijke onderneming of een internationaal opererend agentschap voor het vervoer van passagiers of vracht per schip in het internationale verkeer; en

vi) verkoop van een schip dat gebruikt wordt voor het vervoer van passagiers of vracht in het internationale verkeer, mits het schip gedurende ten minste één jaar door de groepsentiteit voor gebruik is aangehouden;

b) "inkomen uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart": het door een groepsentiteit behaalde netto-inkomen uit de volgende activiteiten, mits die activiteiten hoofdzakelijk worden verricht in verband met het vervoer van passagiers of vracht per schip in het internationale verkeer:

i) leasing, op basis van rompbevrachting, van een schip aan een andere scheepvaartonderneming die geen groepsentiteit is, mits de looptijd van de charterovereenkomst niet langer dan drie jaar duurt;

ii) verkoop van door andere scheepvaartondernemingen uitgegeven vervoersbewijzen voor het binnenlandse deel van een internationale reis;

iii) leasing en kortdurende opslag van containers of overligkosten voor laattijdige retour van containers;

iv) dienstverlening aan andere scheepvaartondernemingen door ingenieurs, onderhoudspersoneel, vrachtbehandelaars, cateringpersoneel en personeel voor klantenservice; en

v) les revenus d'investissement lorsque l'investissement qui génère le revenu fait partie intégrante de l'exercice de l'activité d'exploitation des navires en trafic international.

§ 2. Le résultat provenant de l'exploitation de navires en trafic international et le résultat provenant d'activités qualifiées, accessoires à l'exploitation de navires en trafic international d'une entité constitutive, sont exclus du calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles, à condition que l'entité constitutive démontre que la gestion stratégique ou commerciale de tous les navires concernés est effectivement assurée à partir de la juridiction où l'entité constitutive est établie.

§ 3. Lorsque le calcul du résultat provenant de l'exploitation de navires en trafic international et du résultat provenant d'activités qualifiées, accessoires à l'exploitation de navires en trafic international d'une entité constitutive, fait apparaître une perte, celle-ci est exclue du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles de l'entité constitutive.

§ 4. Le résultat agrégé provenant d'activités qualifiées, accessoires à l'exploitation de navires en trafic international de l'ensemble des entités constitutives établies dans une juridiction, n'excède pas 50 p.c. du résultat provenant de l'exploitation de navires en trafic international des entités constitutives.

§ 5. Les coûts supportés par une entité constitutive qui sont directement attribuables à ses activités de transport maritime international visées au paragraphe 1er, a), et à ses activités qualifiées, accessoires à l'exploitation de navires en trafic international visées au paragraphe 1er, b), sont imputés à ces activités afin de calculer le résultat net provenant de l'exploitation de navires en trafic international et le résultat net provenant d'activités qualifiées, accessoires à l'exploitation de navires en trafic international de l'entité constitutive.

Les coûts supportés par une entité constitutive qui sont la conséquence indirecte de ses activités de transport maritime international et de ses activités qualifiées, accessoires à l'exploitation de navires en trafic international sont déduits du chiffre d'affaires de l'entité constitutive provenant de ces activités afin de calculer le résultat provenant de l'exploitation de navires en trafic international et le résultat provenant d'activités qualifiées, accessoires à l'exploitation de navires en trafic international de l'entité constitutive, sur la base de son chiffre d'affaires provenant de ces activités au prorata de son chiffre d'affaires total.

§ 6. Tous les coûts directs et indirects imputés au résultat provenant de l'exploitation de navires en trafic

v) inkomen uit investeringen, waarbij de investeringen die het inkomen genereren, integraal zijn verricht in het kader van de exploitatie van schepen in het internationale verkeer.

§ 2. Het door een groepsentiteit behaalde inkomen uit activiteiten in de internationale scheepvaart en uit de gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart wordt niet meegenomen in de berekening van haar kwalificerende inkomen of verlies, op voorwaarde dat de groepsentiteit aantoont dat het strategische of commerciële beheer van alle betrokken schepen feitelijk wordt verricht vanuit de jurisdictie waar zij is gevestigd.

§ 3. Wanneer de berekening van het door een groepsentiteit behaalde inkomen uit activiteiten in de internationale scheepvaart en uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart in een verlies resulteert, wordt dat verlies niet meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteit.

§ 4. Het totale inkomen uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart van alle in een jurisdictie gevestigde groepsentiteiten mag niet meer bedragen dan 50 pct. van hun inkomen uit activiteiten in de internationale scheepvaart.

§ 5. De door een groepsentiteit gemaakte kosten die rechtstreeks toe te rekenen zijn aan haar in paragraaf 1, a), genoemde activiteiten in de internationale scheepvaart en haar in paragraaf 1, b), genoemde gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart, worden aan die activiteiten toegerekend voor de berekening van het door die groepsentiteit behaalde netto-inkomen uit activiteiten in de internationale scheepvaart en nettoinkomen uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart.

De door een groepsentiteit gemaakte kosten die onrechtstreeks voortvloeien uit haar activiteiten in de internationale scheepvaart en haar gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart, worden afgetrokken van de inkomsten van de groepsentiteit uit die activiteiten voor de berekening van de door die groepsentiteit behaalde opbrengsten uit activiteiten in de internationale scheepvaart en gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart op basis van haar opbrengsten uit die activiteiten in verhouding tot haar totale opbrengsten.

§ 6. Alle directe en indirecte kosten die worden toegerekend aan het inkomen van een groepsentiteit uit

international et au résultat provenant d'activités qualifiées, accessoires à l'exploitation de navires en trafic international d'une entité constitutive, conformément au paragraphe 5, sont exclus du calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles.

Art. 11

§ 1er. Lorsqu'une entité constitutive est un établissement stable au sens de l'article 3, 13°, a), b) ou c), son résultat net comptable correspond au bénéfice ou à la perte nets pris en compte dans les états financiers distincts dudit établissement stable.

Lorsqu'un établissement stable ne dispose pas de états financiers distincts, son résultat net comptable correspond au montant qui aurait été pris en compte dans ses états financiers distincts s'ils avaient été établis de manière autonome et conformément à la norme comptable utilisée pour l'établissement des états financiers consolidés de l'entité mère ultime.

§ 2. Lorsqu'une entité constitutive répond à la définition d'un établissement stable figurant à l'article 3, 13°, a) ou b), son résultat net comptable est ajusté afin de ne prendre en compte que les montants et les éléments de produits et charges attribuables à celle-ci conformément à la convention fiscale applicable ou au droit interne de la juridiction où elle est établie, indépendamment du montant du revenu imposable et des charges déductibles dans cette juridiction.

Lorsqu'une entité constitutive répond à la définition d'un établissement stable figurant à l'article 3, 13°, c), son résultat net comptable est ajusté afin de ne prendre en compte que les montants et les éléments de produits et charges attribuables à celle-ci conformément à l'article 7 du modèle de convention fiscale de l'OCDE concernant le revenu et la fortune, dans sa version modifiée.

§ 3. Lorsqu'une entité constitutive répond à la définition d'un établissement stable figurant à l'article 3, 13°, d), son résultat net comptable est calculé sur la base des montants et des éléments de produits qui sont exonérés dans la juridiction où l'entité principale est établie et attribuables aux opérations réalisées à l'extérieur de cette juridiction ainsi que des montants des éléments de charges non déduits fiscalement dans la juridiction où est établie l'entité principale et attribuables à ces opérations.

activiteiten in de internationale scheepvaart en uit gekwalificeerde nevenactiviteiten in de internationale scheepvaart overeenkomstig paragraaf 5, worden uitgesloten van de berekening van haar kwalificerende inkomen of verlies.

Art. 11

§ 1. Wanneer een groepsentiteit een vaste inrichting is zoals omschreven in artikel 3, 13°, a), b) of c), is haar netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging het netto-inkomen of -verlies zoals weergegeven in haar afzonderlijke financiële rekeningen.

Wanneer een vaste inrichting geen afzonderlijke financiële rekeningen heeft, is haar netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging het bedrag dat in haar afzonderlijke financiële rekeningen zou zijn weergegeven indien die op zichzelf waren opgesteld en in overeenstemming met de verslagleggingsstandaard die is gebruikt bij de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit.

§ 2. Wanneer een groepsentiteit aan de definitie van vaste inrichting in artikel 3, 13°, a) of b), voldoet, wordt haar netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging aangepast zodat dat alleen de bedragen aan baten en lasten omvat die aan haar zijn toe te rekenen overeenkomstig het toepasselijke belastingverdrag of de binnenlandse wetgeving van de jurisdictie waar zij is gevestigd, ongeacht het bedrag aan baten dat aan belasting is onderworpen en het bedrag aan lasten dat kan worden afgetrokken in die jurisdictie.

Wanneer een groepsentiteit aan de definitie van vaste inrichting in artikel 3, 13°, c), voldoet, wordt haar netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging aangepast zodat dat alleen de bedragen aan baten en lasten omvat die aan haar waren toe te rekenen geweest overeenkomstig artikel 7 van het OESO-modelbelastingverdrag inzake belasting naar inkomen en vermogen, als gewijzigd.

§ 3. Wanneer een groepsentiteit aan de definitie van vaste inrichting in artikel 3, 13°, d), voldoet, wordt haar netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging berekend op basis van de bedragen aan baten die zijn vrijgesteld in de jurisdictie waar de hoofdentiteit is gevestigd en die zijn toe te rekenen aan de buiten die jurisdictie verrichte werkzaamheden, en van de bedragen aan lasten die fiscaal niet worden afgetrokken in de jurisdictie waar de hoofdentiteit is gevestigd en die zijn toe te rekenen aan die werkzaamheden.

§ 4. Le résultat net comptable d'un établissement stable n'est pas pris en compte dans la détermination du bénéfice ou de la perte admissibles de l'entité principale, sauf dans le cas prévu au paragraphe 5.

§ 5. Une perte admissible d'un établissement stable est considérée comme une charge de l'entité principale dans le calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles dans la mesure où la perte de l'établissement stable est traitée comme une charge dans le calcul du bénéfice imposable national de cette entité principale et n'est pas imputée sur un élément du bénéfice imposable national qui est soumis à l'impôt en vertu de la législation de la juridiction de l'entité principale et de la juridiction de l'établissement stable.

Le bénéfice admissible qui est ensuite perçu par l'établissement stable est considéré comme un bénéfice admissible de l'entité principale à hauteur du montant de la perte admissible qui était précédemment considérée comme une charge de l'entité principale en application de l'alinéa 1er.

Art. 12

§ 1er. Le résultat net comptable d'une entité constitutive qui est une entité transparente intermédiaire est réduit à concurrence du montant attribuable à ses propriétaires qui ne sont pas des entités constitutives et détiennent leurs titres de participation dans cette entité transparente intermédiaire directement ou par l'intermédiaire d'une chaîne d'entités fiscalement transparentes, sauf si:

a) l'entité transparente intermédiaire est une entité mère ultime; ou

b) l'entité transparente intermédiaire est détenue, directement ou par l'intermédiaire d'une chaîne d'entités fiscalement transparentes, par une entité mère ultime visée au a).

§ 2. Le résultat net comptable d'une entité constitutive qui est une entité transparente intermédiaire est réduit à concurrence du résultat net comptable qui est attribué à une autre entité constitutive.

§ 3. Lorsqu'une entité transparente intermédiaire exerce tout ou partie de ses activités par l'intermédiaire d'un établissement stable, son résultat net comptable qui subsiste après l'application du paragraphe 1er est imputé à cet établissement stable conformément à l'article 11.

§ 4. Het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een vaste inrichting wordt niet in aanmerking genomen bij de bepaling van het kwalificerende inkomen of verlies van de hoofdentiteit, met uitzondering van de bepalingen van paragraaf 5.

§ 5. Een kwalificerend verlies van een vaste inrichting wordt voor de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van de hoofdentiteit behandeld als een last van die hoofdentiteit voor zover bij de berekening van het binnenlandse belastbare inkomen van de hoofdentiteit het verlies van de vaste inrichting behandeld wordt als een last en niet verrekend wordt met een post van het binnenlandse belastbare inkomen dat onderworpen is aan belasting krachtens de wetgeving van zowel de jurisdictie van de hoofdentiteit als de jurisdictie van de vaste inrichting.

Kwalificerend inkomen dat nadien door de vaste inrichting wordt behaald, wordt behandeld als kwalificerend inkomen van de hoofdentiteit tot het bedrag van het kwalificerende verlies dat voordien krachtens het eerste lid als een last van de hoofdentiteit was behandeld.

Art. 12

§ 1. Het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een groepsentiteit die een doorstroomentiteit is, wordt verminderd met het bedrag dat is toe te rekenen aan de eigenaren ervan die geen groepsentiteiten zijn en die hun eigendomsbelang in de doorstroomentiteit direct dan wel via een keten van fiscaal transparante entiteiten houden, tenzij:

a) de doorstroomentiteit een uiteindelijke moederentiteit is; of

b) de doorstroomentiteit, direct dan wel via een keten van fiscaal transparante entiteiten, door de in de bepaling onder a) bedoelde uiteindelijke moederentiteit wordt gehouden.

§ 2. Het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van een groepsentiteit die een doorstroomentiteit is, wordt verminderd met het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging dat wordt toegerekend aan een andere groepsentiteit.

§ 3. Wanneer een doorstroomentiteit haar bedrijf geheel of gedeeltelijk uitoefent via een vaste inrichting, wordt haar netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging dat na toepassing van paragraaf 1 resteert, toegerekend aan die vaste inrichting overeenkomstig artikel 11.

§ 4. Lorsqu'une entité fiscalement transparente n'est pas l'entité mère ultime, le résultat net comptable de l'entité transparente intermédiaire qui subsiste après l'application des paragraphes 1er et 3 est imputé aux entités propriétaires de titres d'une entité constitutive conformément à leurs titres de participation dans l'entité transparente intermédiaire.

§ 5. Lorsqu'une entité transparente intermédiaire est une entité fiscalement transparente qui est l'entité mère ultime ou une entité hybride inversée, tout résultat net comptable de l'entité transparente intermédiaire qui subsiste après l'application des dispositions des paragraphes 1er et 3 est imputé à l'entité mère ultime ou à l'entité hybride inversée.

§ 6. Les paragraphes 3, 4 et 5 s'appliquent séparément pour chaque participation dans une entité transparente intermédiaire.

Art. 13

§ 1er. L'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle elle peut remplacer le montant comptabilisé en charge dans ses états financiers à titre de coût ou de dépense de cette entité constitutive, payé au moyen d'une rémunération sous forme d'actions, par un montant déductible dans le calcul de son bénéfice imposable à l'emplacement où elle est établie.

Lorsque l'option consistant à utiliser des actions n'a pas été exercée, le montant du coût ou de la dépense relatif à la rémunération sous forme d'actions qui a été déduit du résultat net comptable de l'entité constitutive aux fins du calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles au titre de l'ensemble des années fiscales antérieures est intégré au titre de l'année fiscale au cours de laquelle ladite option a expiré.

Lorsqu'une partie du montant du coût ou de la dépense relatif à la rémunération sous forme d'actions a été enregistrée dans les états financiers de l'entité constitutive au cours des années fiscales antérieures à l'année fiscale durant laquelle l'option est exercée, un montant égal à la différence entre le montant total du coût ou de la dépense relatif à la rémunération sous forme d'actions qui a été déduit aux fins du calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles au cours de ces années fiscales antérieures et le montant total du coût ou de la dépense relatif à la rémunération sous forme d'actions qui aurait été déduit aux fins du calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles au cours des années fiscales précédentes si l'option avait été

§ 4. Wanneer een fiscaal transparante entiteit niet de uiteindelijke moederentiteit is, wordt het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van de doorstroomentiteit dat na toepassing van de paragrafen 1 en 3 resteert, toegerekend aan haar groepsentiteit-eigenaren overeenkomstig hun eigendomsbelang in de doorstroomentiteit.

§ 5. Wanneer een doorstroomentiteit een fiscaal transparante entiteit is die de uiteindelijke moederentiteit of een omgekeerd hybride entiteit is, wordt elk netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van de doorstroomentiteit dat na toepassing van de paragrafen 1 en 3 resteert, toegerekend aan de uiteindelijke moederentiteit of de omgekeerd hybride entiteit.

§ 6. De paragrafen 3, 4 en 5 worden afzonderlijk toegepast met betrekking tot elk eigendomsbelang in de doorstroomentiteit.

Art. 13

§ 1. De indienende groepsentiteit kan ervoor kiezen om het bedrag dat in de financiële rekeningen van een groepsentiteit als kosten of lasten in aanmerking is genomen ten aanzien van een aandelengerelateerde vergoeding te vervangen door het bedrag dat in aftrek is toegestaan bij de berekening van de belastbare inkomsten in de locatie van de groepsentiteit.

Wanneer niet is gekozen om gebruik te maken van aandelenopties, wordt het bedrag van de kosten of lasten voor een aandelen-gerelateerde vergoeding dat is afgetrokken van het netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging van de groepsentiteit om haar kwalificerende netto-inkomen of -verlies voor alle voorgaande verslagjaren te berekenen, toegevoegd in het verslagjaar waarin die keuze is vervallen.

Wanneer een deel van het bedrag van de kosten of lasten voor een aandelengerelateerde vergoeding is vastgelegd in de financiële rekeningen van de groepsentiteit in verslagjaren die voorafgaan aan het verslagjaar waarin de keuze wordt gemaakt, wordt een bedrag dat gelijk is aan het verschil tussen het totale bedrag van de kosten of lasten voor een aandelengerelateerde vergoeding dat is afgetrokken om het kwalificerende inkomen of verlies in die voorgaande verslagjaren te berekenen, en het totale bedrag van de kosten of lasten voor een aandelengerelateerde vergoeding dat zou zijn afgetrokken om het kwalificerende inkomen of verlies in die voorgaande verslagjaren te berekenen indien de keuze in die verslagjaren was gemaakt, meegenomen in

exercée pour ces années fiscales est intégré dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles de l'entité constitutive au titre de l'année fiscale.

L'option est exercée conformément à l'article 58 et s'applique de manière constante à toutes les entités constitutives établies dans la même juridiction durant l'année au cours de laquelle l'option a été exercée et à toutes les années fiscales ultérieures.

Au cours de l'année fiscale durant laquelle l'option est révoquée, l'excédent entre le montant impayé du coût ou de la dépense relatif à la rémunération sous forme d'actions déduite en application de l'option et la charge comptable est réintégré aux fins du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles de l'entité constitutive.

§ 2. L'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle les plus-values ou moins-values pour des actifs et des passifs comptabilisés à un montant réévalué à la juste valeur ou faisant l'objet d'une dépréciation dans les états financiers consolidés au titre d'une année fiscale peuvent être déterminées sur la base du principe de réalisation aux fins du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles.

Les plus-values ou moins-values résultant de l'application de la comptabilisation à la juste valeur ou à la dépréciation d'un actif ou d'un passif sont exclues du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles d'une entité constitutive conformément à l'alinéa 1er.

La valeur comptable d'un actif ou d'un passif retenue aux fins de la détermination d'une plus-value ou moins-value conformément à l'alinéa 1er correspond à sa valeur comptable à la date à laquelle l'actif a été acquis ou le passif a été souscrit ou au premier jour de l'année fiscale au cours de laquelle l'option est exercée, la date la plus tardive étant retenue.

L'option est exercée conformément à l'article 58, et s'applique à toutes les entités constitutives établies dans la juridiction à l'égard desquelles l'option est exercée, sauf si l'entité constitutive déclarante choisit d'en limiter le périmètre d'application aux actifs corporels des entités constitutives ou aux entités d'investissement.

Durant l'année fiscale au cours de laquelle l'option est révoquée, un montant égal à la différence entre la juste valeur de l'actif ou du passif et la valeur comptable de l'actif ou du passif au premier jour de l'année fiscale au cours de laquelle la révocation a lieu, déterminée en vertu de cette option, est intégrée, si la juste valeur est supérieure à la valeur comptable, ou déduite, si la

de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van de groepsentiteit voor dat verslagjaar.

De keuze wordt gemaakt overeenkomstig artikel 58, en is consequent van toepassing op alle in dezelfde jurisdictie gevestigde groepsentiteiten voor het jaar waarin de keuze wordt gemaakt en alle daaropvolgende verslagjaren.

In het verslagjaar waarin de keuze wordt herroepen, wordt het bedrag van de niet-betaalde kosten of lasten voor een op grond van de gemaakte keuze afgetrokken aandelengerelateerde vergoeding dat hoger is dan de in de financiële verslaglegging opgebouwde last, meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van de groepsentiteit.

§ 2. De indienende groepsentiteit kan ervoor kiezen om winsten en verliezen met betrekking tot activa en verplichtingen die in de geconsolideerde jaarrekening voor een verslagjaar op basis van reële waarde of bijzondere waardevermindering worden opgenomen, te bepalen op basis van het realisatiebeginsel om het kwalificerende inkomen of verlies te berekenen.

Winsten of verliezen die voortvloeien uit verslaglegging op basis van reële waarde of bijzondere waardevermindering van een actief of een verplichting, worden niet meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies van een groepsentiteit krachtens het eerste lid.

De boekwaarde van een actief of een verplichting met het oog op de bepaling van een winst of verlies krachtens het eerste lid is de boekwaarde op het tijdstip waarop het actief is verworven of de verplichting is aangegaan, dan wel de eerste dag van het verslagjaar waarin de keuze is gemaakt, naargelang welke datum het laatst valt.

De keuze wordt gemaakt overeenkomstig artikel 58, en is van toepassing op alle in de jurisdictie gevestigde groepsentiteiten waarvoor de keuze gemaakt wordt, tenzij de indienende groepsentiteit ervoor kiest om de keuze te beperken tot de materiële activa van de groepsentiteiten of tot beleggingsentiteiten.

In het verslagjaar waarin de keuze wordt herroepen, wordt bij het berekenen van het kwalificerende inkomen of verlies van de groepsentiteiten een bedrag dat op de eerste dag van het verslagjaar waarin de herroeping op grond van de keuze is bepaald, gelijk is aan het verschil tussen de reële waarde van het actief of de verplichting en de boekwaarde van het actief of de verplichting,

valeur comptable est supérieure à la juste valeur, dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles des entités constitutives.

§ 3. L'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle le bénéfice ou la perte admissibles d'une entité constitutive établie dans une juridiction résultant de la cession d'actifs corporels locaux situés dans ladite juridiction par cette entité constitutive à des tiers, autres qu'un membre du groupe, au titre d'une année fiscale peuvent être ajustés de la manière indiquée au présent paragraphe. Aux fins du présent paragraphe, les actifs corporels locaux sont des biens immobiliers situés dans la même juridiction que l'entité constitutive.

La plus-value nette résultant de la cession d'actifs corporels locaux visée à l'alinéa 1er au cours de l'année fiscale durant laquelle l'option est exercée est déduite de toute moins-value nette d'une entité constitutive établie dans cette juridiction résultant de la cession d'actifs corporels locaux visée à l'alinéa 1er au cours de l'année fiscale durant laquelle l'option est exercée et pendant les quatre années fiscales précédant cette année fiscale (ci-après dénommée "période de cinq ans"). La plus-value nette qui en résulte est ensuite déduite de la moins-value nette, le cas échéant, qui a été réalisée au cours de la première année fiscale de la période de cinq ans. Tout montant résiduel de la plus-value nette est reporté en avant et déduit de toute moins-value nette réalisée au cours des années fiscales suivantes de la période de cinq ans.

Tout montant résiduel de la plus-value nette qui subsiste après l'application de l'alinéa 2 est réparti uniformément sur la période de cinq ans aux fins du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles pour chaque entité constitutive établie dans cette juridiction qui a réalisé une plus-value nette sur la cession d'actifs corporels locaux visée à l'alinéa 1er au cours de l'année fiscale durant laquelle l'option est exercée. Le montant résiduel de la plus-value nette attribué à une entité constitutive est proportionnel à la plus-value nette de cette entité constitutive divisé par la plus-value nette de toutes les entités constitutives.

Par dérogation à l'alinéa 3, lorsqu'aucune entité constitutive d'une juridiction n'a réalisé de plus-value nette sur la cession d'actifs corporels locaux visée à l'alinéa 1er au cours de l'année fiscale durant laquelle l'option est exercée, le montant résiduel de la plus-value nette visé à l'alinéa 3 est réparti à parts égales entre chaque entité constitutive de cette juridiction et de manière uniforme sur la période de cinq ans pour le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles de chacune de ces entités constitutives.

hetzij opgeteld, indien de reële waarde hoger is dan de boekwaarde, hetzij afgetrokken, indien de boekwaarde hoger is dan de reële waarde.

§ 3. De indienende groepsentiteit kan ervoor kiezen om het kwalificerende inkomen of verlies van een in een jurisdictie gevestigde groepsentiteit, dat voortvloeit uit de vervreemding van in die jurisdictie gelegen lokale materiële activa door die groepsentiteit aan derden die geen lid van de groep zijn voor een verslagjaar, op de in deze paragraaf beschreven wijze aan te passen. Voor de toepassing van deze paragraaf zijn lokale materiële activa onroerende goederen die in dezelfde jurisdictie zijn gelegen als de groepsentiteit.

De nettowinst uit de vervreemding van lokale materiele activa als bedoeld in het eerste lid in het verslagjaar waarin de keuze is gemaakt, wordt verrekend met elk nettoverlies van een in die jurisdictie gevestigde groepsentiteit uit de vervreemding van lokale materiële activa als bedoeld in het eerste lid in het verslagjaar waarin de keuze is gemaakt en in de vier verslagjaren die aan dat verslagjaar voorafgaan (de "vijfjaarsperiode"). De resterende nettowinst wordt dan verrekend met het nettoverlies dat, in voorkomend geval, is ontstaan in het vroegste verslagjaar van de vijfjaarsperiode. Restbedragen van nettowinst worden overgedragen en verrekend met eventuele nettoverliezen die zijn ontstaan in daaropvolgende verslagjaren van de vijfjaarsperiode.

Restbedragen van nettowinst die na toepassing van het tweede lid resteren, worden gelijkmatig over de vijfjaarsperiode verdeeld om het kwalificerende inkomen of verlies te berekenen van elke in die jurisdictie gevestigde groepsentiteit die een nettowinst heeft behaald uit de vervreemding van lokale materiële activa als bedoeld in het eerste lid in het verslagjaar waarin de keuze is gemaakt. Het aan een groepsentiteit toegerekende restbedrag van nettowinst is evenredig aan de nettowinst van die groepsentiteit gedeeld door de nettowinst van alle groepsentiteiten.

In afwijking van het derde lid, wanneer geen enkele groepsentiteit in een jurisdictie een nettowinst heeft behaald uit de vervreemding van lokale materiële activa als bedoeld in het eerste lid in het verslagjaar waarin de keuze is gemaakt, wordt het restbedrag van nettowinst als bedoeld in het derde lid gelijkelijk aan elke groepsentiteit in die jurisdictie toegerekend en gelijkmatig over de vijfjaarsperiode verdeeld om het kwalificerende inkomen of verlies van elk van die groepsentiteiten te berekenen.

Tout ajustement effectué en vertu du présent paragraphe au titre des années fiscales précédant l'année fiscale d'exercice de l'option fait l'objet d'un nouveau calcul conformément à l'article 24, § 1er. L'option est exercée sur une base annuelle conformément à l'article 59.

§ 4. Une entité mère ultime peut choisir d'appliquer le traitement comptable consolidé qu'elle utilise pour éliminer les produits, charges, plus-values ou moins-values relatifs à des transactions entre des entités constitutives établies dans la même juridiction et appartenant au même groupe d'intégration fiscale, afin de calculer le bénéfice ou la perte admissibles nets de ces entités constitutives.

L'option visée à l'alinéa 1er est exercée conformément à l'article 58.

Au cours de l'année fiscale durant laquelle l'option visée à l'alinéa 1er est exercée ou révoquée, les ajustements nécessaires sont réalisés afin d'éviter le double comptage ou l'omission des éléments du bénéfice ou de la perte admissibles résultant de l'exercice ou de la révocation de cette option.

Le Roi peut établir une liste non-exhaustive qui énumère des cas courants "d'ajustements nécessaires réalisés afin d'éviter le double comptage ou l'omission des éléments du bénéfice ou de la perte admissibles" visés à l'alinéa 3 en cas d'exercice ou de révocation de l'option visée à l'alinéa 1er.

§ 5. L'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle les bénéfices ou pertes admissibles relatifs au change sont traités comme des plus-values ou moins-values sur capitaux exclues, au sens de l'article 9, § 1er, e, pour autant que:

a) les bénéfices ou pertes admissibles relatifs au change sont imputables aux instruments de couverture dont le risque de change a été couvert en titres de propriété détenus par l'entité constitutive pendant plus d'un an;

b) les bénéfices ou pertes admissibles relatifs au change sont reprises dans les résultats réalisés et non-réalisés au niveau de la comptabilité consolidée; et

c) l'instrument de couverture est considéré comme une couverture effective selon le standard adopté pour la comptabilité financière en usage dans la préparation de la comptabilité consolidée.

Aanpassingen krachtens deze paragraaf voor de verslagjaren voorafgaand aan het verslagjaar waarin de keuze werd gemaakt, geven aanleiding tot een herberekening overeenkomstig artikel 24, § 1. De keuze wordt jaarlijks gemaakt overeenkomstig artikel 59.

§ 4. Een uiteindelijke moederentiteit kan ervoor kiezen om via haar geconsolideerde financieel administratieve verwerking de baten, lasten, winsten en verliezen van transacties tussen groepsentiteiten die in dezelfde jurisdictie zijn gevestigd en deel uitmaken van een fiscaal geconsolideerde groep te elimineren, om het kwalificerende netto-inkomen of -verlies van die groepsentiteiten te berekenen.

De keuze bedoeld in het eerste lid wordt gemaakt overeenkomstig artikel 58.

Aan het verslagjaar waarin de keuze bedoeld in het eerste lid is gemaakt of herroepen, worden passende aanpassingen aangebracht zodat kwalificerende inkomens- of verliesbestanddelen niet meer dan één keer in aanmerking worden genomen of buiten beschouwing blijven als gevolg van die keuze of herroeping.

De Koning kan een niet-limitatieve lijst opstellen die voorkomende gevallen oplijst van de "passende aanpassingen aangebracht zodat kwalificerende inkomens- of verliesbestanddelen niet meer dan één keer in aanmerking worden genomen of buiten beschouwing blijven" bedoeld in het derde lid in geval van uitoefening of herroeping van de keuze bedoeld in het eerste lid.

§ 5. De indienende groepsentiteit kan ervoor kiezen om het kwalificerende inkomen of verlies met betrekking tot wisselkoersverschillen als uitgesloten vermogenswinsten of -verliezen in de zin van artikel 9, § 1, e, te behandelen voor zover:

a) het kwalificerende inkomen of verlies met betrekking tot wisselkoersverschillen toe te schrijven is aan afdekkingsinstrumenten die het wisselkoersrisico in eigendomsbelangen die meer dan één jaar economisch eigendom zijn van de groepsentiteit afdekken;

b) het kwalificerende inkomen of verlies met betrekking tot wisselkoersverschillen wordt opgenomen in de gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten op het niveau van de geconsolideerde jaarrekening; en

c) het afdekkingsinstrument wordt beschouwd als een effectieve afdekking volgens de goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging die wordt gebruikt bij de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening.

L'option visée à l'alinéa 1er est exercée conformément à l'article 59.

§ 6. L'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle un abandon de créance peut être exclu pour la détermination des bénéfices ou pertes admissibles, pour autant que ledit abandon de créance:

a) soit dispensé dans le cadre d'une procédure d'insolvabilité ou de faillite régie par la loi sous la supervision d'un tribunal ou d'une autre instance judiciaire de l'arrondissement judiciaire concerné ou lorsqu' un curateur indépendant est désigné;

b) résulte d'un accord regroupant un ou plusieurs créanciers dont aucun n'est lié au débiteur et qu'il puisse raisonnablement être admis que le débiteur serait insolvable dans les 12 mois si les dettes des tiers qui ont été annulées en vertu de l'accord n'avaient pas été annulées; ou

c) se produise en relation et dans la mesure où les dettes du débiteur envers un tiers dépassent la valeur marchande des actifs sous-jacents auxquels ces dettes se rapportent, établie avant l'abandon de créance.

L'option visée à l'alinéa 1er est exercée conformément à l'article 59.

§ 7. L'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle par dérogation à l'article 9, § 1er, c), les plus-value ou moins-value sur capitaux sont incluses dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles:

a) les bénéfices et pertes basés en fonction de la juste valeur et les dépréciations des participations lorsque le propriétaire est imposable sur la base de la juste valeur ou de la dépréciation, ainsi que lorsque le propriétaire est imposable sur la base du principe de réalisation, lorsque la charge d'impôt sur les bénéfices comprend une charge d'impôt différé sur la base de la juste valeur ou de la réduction de valeur des participations;

b) les bénéfices et pertes attribuables à une participation dans une entité transparente intermédiaire selon la méthode comptable de mise en équivalence; et

c) les bénéfices et les pertes résultant de la cession de participations qui sont inclus dans le bénéfice imposable national du propriétaire, à l'exclusion des gains compensés par une déduction correspondante de la base d'imposition.

De keuze bedoeld in het eerste lid wordt gemaakt overeenkomstig artikel 59.

§ 6. De indienende groepsentiteit kan ervoor kiezen een kwijtschelding van schuld uit te sluiten voor de bepaling van het kwalificerende inkomen of verlies voor zover die kwijtschelding:

a) wordt ondernomen in het kader van een bij wet geregelde insolventie- of faillissementsprocedure onder toezicht van een rechtbank of een andere gerechtelijke instantie in het betrokken rechtsgebied of wanneer een onafhankelijke curator is aangesteld;

b) ontstaat ingevolge een akkoord waarbij een of meer schuldeisers een niet met de schuldenaar verbonden persoon is en redelijkerwijs kan worden aangenomen dat de schuldenaar binnen 12 maanden insolvent zou zijn indien de schulden van derden die in het kader van het akkoord zijn kwijtgescholden niet waren kwijtgescholden; of

c) zich voordoet met betrekking tot en in de mate dat de schulden van de schuldenaar aan een derde partij hoger zijn dan de marktwaarde van de onderliggende activa waarop die schulden betrekking hebben, vastgesteld vóór het kwijtschelden van de schuld.

De keuze bedoeld in het eerste lid wordt gemaakt overeenkomstig artikel 59.

§ 7. De indienende groepsentiteit kan ervoor kiezen om in afwijking van artikel 9, § 1, c, met betrekking tot vermogenswinsten of verliezen op te nemen bij de bepaling van het kwalificerende inkomen of verlies:

a) winsten en verliezen op basis van de reële waarde en waardeverminderingen op het eigendomsbelang wanneer de eigenaar belastbaar is op basis van de reële waarde of op de waardevermindering, alsook wanneer de eigenaar belastbaar is op basis van het realisatiebeginsel waarbij de lasten uit hoofde van winstbelastingen uitgestelde belastinglast omvat die gebaseerd is op basis van de reële waarde of op de waardevermindering op het eigendomsbelang;

b) winsten en verliezen toe te rekenen aan een eigendomsbelang in een doorstroomentiteit dat is opgenomen volgens de vermogensmutatiemethode; en

c) winsten en verliezen die volgen uit de vervreemding van eigendomsbelangen en die worden opgenomen in het binnenlandse belastbare inkomen van de eigenaar met uitsluiting van winsten die worden gecompenseerd door een overeenkomstige aftrek van de belastbare basis.

L'option visée à l'alinéa 1er est exercée conformément à l'article 58.

Par dérogation à l'article 58, le choix ne peut être révoqué à l'égard d'une participation si une perte relative à cette participation a été prise en compte dans la détermination du bénéfice ou de la perte admissible au cours de la période où le choix effectué à l'alinéa 1er s'appliquait.

CHAPITRE 4

Calcul du montant ajusté des impôts concernés

Art. 14

§ 1er. Les impôts concernés d'une entité constitutive comprennent:

a) les impôts enregistrés dans les états financiers d'une entité constitutive et qui se rapportent à son chiffre d'affaires ou à ses bénéfices ou à sa part du chiffre d'affaires ou des bénéfices d'une entité constitutive dans laquelle elle détient une participation;

b) les impôts sur les bénéfices distribués, sur les bénéfices réputés avoir été distribués et sur les dépenses non liées à l'exploitation imposés selon un régime éligible d'imposition des distributions;

c) les impôts perçus en lieu et place de l'impôt sur les bénéfices des sociétés généralement applicable; et

d) les impôts prélevés sur les bénéfices non distribués et les fonds propres, y compris les impôts fondés sur divers éléments sur base du chiffre d'affaires et des fonds propres.

§ 2. Les impôts concernés d'une entité constitutive n'englobent pas:

a) l'impôt complémentaire dû par une entité mère au titre d'une RIR qualifiée;

b) l'impôt complémentaire dû par une entité constitutive au titre d'un impôt national complémentaire qualifié;

c) les impôts relatifs à un ajustement effectué par une entité constitutive en application d'une RBII qualifiée;

d) l'impôt imputé remboursable non qualifié; et

De keuze bedoeld in het eerste lid wordt gemaakt overeenkomstig artikel 58.

In afwijking van artikel 58 kan de keuze niet worden herroepen met betrekking tot een eigendomsbelang indien een verlies met betrekking tot dat eigendomsbelang in aanmerking is genomen bij de bepaling van het kwalificerende inkomen – of verlies tijdens de periode waarin de in het eerste lid gemaakte keuze van toepassing was.

HOOFDSTUK 4

Berekening van de aangepaste betrokken belastingen

Art. 14

§ 1. De betrokken belastingen van een groepsentiteit omvatten:

a) belastingen die in de financiële rekeningen van een groepsentiteit zijn geregistreerd ter zake van door haar gegenereerde opbrengsten of winsten, of haar aandeel in de opbrengsten of winsten van een groepsentiteit waarin zij een eigendomsbelang houdt;

b) belastingen op uitgekeerde winsten, met winst gelijkgestelde uitkeringen en niet-zakelijke lasten die in een in aanmerking komend uitkeringsbelastingstelsel worden geheven;

c) belastingen die worden geheven in plaats van een algemeen toepasselijke vennootschapsbelasting; en

d) belastingen die worden geheven op basis van ingehouden winsten en eigen vermogen, inclusief belastingen op diverse bestanddelen op basis van opbrengsten en eigen vermogen.

§ 2. De betrokken belastingen van een groepsentiteit omvatten niet:

a) de door een moederentiteit opgebouwde bijheffing uit hoofde van een gekwalificeerde IIR;

b) de door een groepsentiteit opgebouwde bijheffing uit hoofde van een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing;

c) belastingen die zijn toe te rekenen aan een door een groepsentiteit verrichte aanpassing naar aanleiding van de toepassing van een gekwalificeerde UTPR;

d) niet-gekwalificeerde terugbetaalbare imputatiebelasting; en

e) les impôts acquittés par une société d'assurance au titre du chiffre d'affaires attribué aux assurés.

§ 3. Les impôts concernés au titre d'une plus-value ou moins-value nette résultant de la cession d'actifs corporels locaux visés à l'article 13, § 3, alinéa 1er, au cours de l'année fiscale durant laquelle l'option visée audit alinéa est exercée, sont exclus du calcul du montant des impôts concernés.

Art. 15

§ 1er. Le montant ajusté des impôts concernés d'une entité constitutive au titre d'une année fiscale est déterminé en ajustant la somme de la charge d'impôt exigible, comptabilisée dans le résultat net comptable au titre des impôts concernés pour l'année fiscale, compte tenu:

a) du montant net des ajouts et des réductions se rapportant aux impôts concernés au titre de l'année fiscale, déterminé conformément aux paragraphes 2 et 3;

b) du montant total de l'ajustement pour impôt différé, déterminé conformément à l'article 17; et

c) de toute majoration ou minoration des impôts concernés, enregistrée dans les fonds propres ou dans tous les autres éléments du résultat global, qui se rapporte à des montants pris en compte dans le calcul du bénéfice ou de la perte admissibles et qui seront soumis à l'impôt en vertu de règles fiscales locales.

§ 2. Les ajouts aux impôts concernés d'une entité constitutive au titre de l'année fiscale comprennent:

a) tout montant d'impôts concernés comptabilisé comme une dépense aux fins du calcul du bénéfice avant impôt dans les états financiers;

b) tout montant d'impôt différé actif au titre d'une perte admissible utilisé conformément à l'article 18, § 2;

c) tout montant d'impôts concernés acquittés au cours de l'année fiscale, se rapportant à une situation fiscale incertaine, précédemment exclu en application du paragraphe 3, d); et

d) tout montant de crédit ou de remboursement correspondant à un crédit d'impôt remboursable qualifié comptabilisé comme une réduction de la charge d'impôt exigible.

e) door een verzekeringsonderneming betaalde belastingen ter zake van opbrengsten voor polishouders.

§ 3. Betrokken belastingen ter zake van nettowinsten of -verliezen die voortvloeien uit de vervreemding van lokale materiële activa als bedoeld in artikel 13, § 3, eerste lid, in het verslagjaar waarin de in dat lid bedoelde keuze is gemaakt, worden niet meegenomen in de berekening van de betrokken belastingen.

Art. 15

§ 1. De aangepaste betrokken belastingen van een groepsentiteit voor een verslagjaar worden bepaald door de som van de belastinglasten van het lopende jaar die in haar netto-inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging ter zake van betrokken belastingen voor het verslagjaar zijn opgebouwd, aan te passen voor:

a) het nettobedrag van vermeerderingen en verminderingen van betrokken belastingen voor het verslagjaar zoals bepaald in paragrafen 2 en 3;

b) het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen zoals bepaald in artikel 17; en

c) verhogingen of verlagingen van betrokken belastingen die zijn geregistreerd in het eigen vermogen of de gerealiseerde en niet-gerealiseerde resultaten met betrekking tot bedragen die zijn meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies dat aan belasting uit hoofde van lokale belastingregels onderworpen zal zijn.

§ 2. De vermeerderingen van de betrokken belastingen van een groepsentiteit voor het verslagjaar omvatten:

a) elk bedrag van betrokken belastingen dat in de financiële rekeningen is opgebouwd als een last in de winst vóór belastingen;

b) elk bedrag van uitgestelde belastingvorderingen voor een kwalificerend verlies dat is gebruikt op grond van artikel 18, § 2;

c) elk bedrag van betrokken belastingen met betrekking tot een onzekere belastingsituatie dat voordien krachtens paragraaf 3, d), was uitgesloten en dat in het verslagjaar is betaald; en

d) elk bedrag van het tegoed of de terugbetaling ter zake van een gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed dat als een vermindering op de belastinglasten van het lopende jaar was opgebouwd.

§ 3. Les réductions d'impôts concernés d'une entité constitutive au titre de l'année fiscale englobent:

a) le montant de la charge d'impôt exigible se rapportant au bénéfice exclu du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles nets en vertu du chapitre 3;

b) tout montant de crédit ou de remboursement correspondant à un crédit d'impôt remboursable non qualifié qui n'a pas été comptabilisé comme une réduction de la charge d'impôt exigible de l'année en cours;

c) tout montant d'impôts concernés ayant fait l'objet d'un remboursement ou d'un crédit, à l'exception de tout crédit d'impôt remboursable qualifié, au bénéfice d'une entité constitutive et qui n'a pas été considéré comme un ajustement de la charge d'impôt exigible de l'année en cours dans les états financiers;

d) le montant de la charge d'impôt exigible se rapportant à une situation fiscale incertaine; et

e) tout montant correspondant à une charge d'impôt exigible qui n'a pas vocation à être acquittée dans les trois ans suivant la fin de l'année fiscale.

§ 4. Aux fins du calcul du montant ajusté des impôts concernés, lorsqu'un montant d'impôts concernés est décrit dans plusieurs dispositions des paragraphes 1er, 2 et 3, il n'est pris en compte qu'une seule fois.

§ 5. Lorsque, au cours d'une année fiscale, aucun bénéfice admissible net n'est enregistré dans une juridiction et que le montant ajusté d'impôts concernés pour cette juridiction est négatif et inférieur à un montant égal à la perte admissible nette multipliée par le taux minimum d'imposition (ci-après dénommé "montant ajusté d'impôts concernés escompté"), le montant égal à la différence entre le montant ajusté d'impôts concernés et le montant ajusté d'impôts concernés escompté est considéré comme un impôt complémentaire additionnel au titre de cette année fiscale. Le montant de l'impôt complémentaire additionnel est réparti entre chaque entité constitutive dans la juridiction conformément à l'article 24, § 3.

§ 6. Par dérogation au paragraphe 5, le montant qui est égal à la différence entre le montant ajusté d'impôts concernés et le montant ajusté d'impôts concernés escompté, est considéré comme report de charges d'excès d'impôts négatifs selon les dispositions de l'article 16.

§ 3. De verminderingen van de betrokken belastingen van een groepsentiteit voor het verslagjaar omvatten:

a) het bedrag van belastinglasten van het lopende jaar ter zake van baten die niet zijn meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies krachtens hoofdstuk 3;

b) elk bedrag van het tegoed of de terugbetaling ter zake van een niet-gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed dat niet was geregistreerd als een vermindering op de belastinglasten van het lopende jaar;

c) elk bedrag van aan een groepsentiteit terugbetaalde of verrekende betrokken belastingen dat in de financiële rekeningen niet als een aanpassing van belastinglasten van het lopende jaar was aangemerkt, tenzij het betrekking heeft op een gekwalificeerd terugbetaalbaar belastingtegoed;

d) het bedrag van belastinglasten van het lopende jaar ter zake van een onzekere belastingsituatie, en

e) elk bedrag van belastinglasten van het lopende jaar dat naar verwachting niet binnen drie jaar na afloop van het verslagjaar zal worden betaald.

§ 4. Voor de berekening van de aangepaste betrokken belastingen wordt een bedrag van een betrokken belasting, wanneer dat in meer dan één bepaling in de paragrafen 1, 2 en 3 wordt omschreven, slechts eenmaal in aanmerking genomen.

§ 5. Wanneer er voor een verslagjaar geen netto kwalificerend inkomen bestaat in een jurisdictie en het bedrag van de aangepaste betrokken belastingen voor die jurisdictie negatief is en lager dan een bedrag dat gelijk is aan het netto kwalificerende verlies vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief (de "verwachte aangepaste betrokken belastingen"), wordt het bedrag dat gelijk is aan het verschil tussen het bedrag van de aangepaste betrokken belastingen en het bedrag van de verwachte aangepaste betrokken belastingen, als aanvullende bijheffing voor dat verslagjaar aangemerkt. Het bedrag van de aanvullende bijheffing wordt aan elke groepsentiteit in de jurisdictie toegerekend overeenkomstig artikel 24, § 3.

§ 6. In afwijking van paragraaf 5 wordt het bedrag dat gelijk is aan het verschil tussen het bedrag van de aangepaste betrokken belastingen en het bedrag van de verwachte aangepaste betrokken belastingen, als overdracht van overtollige negatieve belastinglasten aangemerkt volgens de bepalingen van artikel 16.

Art. 16

§ 1er. Lorsque le taux effectif d'imposition visé à l'article 22, § 2, est en application de l'article 15, § 5, supérieur au taux minimum d'imposition pour une année fiscale, la différence entre le montant ajusté d'impôts concernés et le montant ajusté d'impôts concernés escompté, dans la mesure où celle-ci excède le taux minimum d'imposition, est considéré comme report d'excès d'impôts négatifs.

§ 2. En outre, l'entité constitutive déclarante peut choisir, lorsque pour une année fiscale il n'existe aucun bénéfice net admissible dans une juridiction, que le montant égal à la différence entre le montant des impôts concernés ajustés et le montant des impôts concernés ajustés escomptés soit considéré comme report d'excès d'impôts négatifs.

§ 3. Le montant qui est considéré comme excès d'impôts négatifs n'entre pas en ligne compte pour la détermination du montant des impôts concernés ajustés de l'année fiscale endéans laquelle l'excès d'impôts négatifs est constitué.

§ 4. Le montant d'excès d'impôts négatifs entre en ligne de compte en diminution des impôts concernés ajustés dans le cas et dans la mesure où:

a) le taux effectif d'imposition visé à l'article 22, § 2, après application de l'article 15, § 5, est inférieur au taux minimum d'imposition; et

b) il existe pour cette année fiscale un bénéfice admissible.

§ 5. Le montant d'excès d'impôts négatifs qui existe par application des paragraphes 1er et 2 est, pour cette entité constitutive déclarante, reporté à une année fiscale suivante jusqu'à ce qu'il soit ramené à zéro.

Art. 17

§ 1er. Aux fins de la présente loi, on entend par:

a) "charge d'impôt non reconnue":

i) toute variation de la charge d'impôt différé dans les états financiers d'une entité constitutive se rapportant à une situation fiscale incertaine; et

Art. 16

§ 1. Wanneer het in artikel 22, § 2, bedoelde bijheffingspercentage bij toepassing van artikel 15, § 5, groter zou zijn dan het minimumbelastingtarief voor een verslagjaar, wordt het verschil tussen het bedrag van de aangepaste betrokken belastingen en het bedrag van de verwachte aangepaste betrokken belastingen in de mate dat dit het minimumbelastingtarief overstijgt, aangemerkt als overdracht van overtollige negatieve belastinglasten.

§ 2. Bovendien kan bij de keuze van de indienende groepsentiteit, wanneer er voor een verslagjaar geen netto kwalificerend inkomen bestaat in een jurisdictie, het bedrag dat gelijk is aan het verschil tussen het bedrag van de aangepaste betrokken belastingen en het bedrag van de verwachte aangepaste betrokken belastingen, als overdracht van overtollige negatieve belastinglasten worden aangemerkt.

§ 3. Het bedrag dat als overtollige negatieve belastinglasten wordt aangemerkt, wordt niet aangemerkt voor de bepaling van het bedrag van de aangepaste betrokken belastingen van het verslagjaar waarin de overtollige negatieve belastinglasten worden opgebouwd.

§ 4. Het bedrag van overtollige negatieve belastinglasten wordt aangemerkt als vermindering van de aangepaste betrokken belastingen in het geval en in de mate dat:

a) het in artikel 22, § 2, bedoelde bijheffingspercentage na toepassing van artikel 15, § 5, kleiner is dan het minimumbelastingtarief; en

b) er voor dat verslagjaar netto kwalificerend inkomen bestaat.

§ 5. Het bedrag van overtollige negatieve belastinglasten dat ontstaan is door toepassing van paragrafen 1 en 2, wordt voor die indienende groepsentiteit overgedragen naar een volgend verslagjaar tot het tot nul is gereduceerd.

Art. 17

§ 1. Voor de toepassing van deze wet wordt verstaan onder:

a) "niet-toegestane belastingopbouw":

i) elke mutatie in de uitgestelde belastinglast die is opgebouwd in de financiële rekeningen van een groepsentiteit ter zake van een onzekere belastingsituatie; en

ii) toute variation de la charge d'impôt différé dans les états financiers d'une entité constitutive se rapportant à des distributions de bénéfices par une entité constitutive;

b) "charge d'impôt non exigée": toute majoration d'un impôt différé passif, enregistrée dans les états financiers d'une entité constitutive au titre d'une année fiscale, qui n'a pas vocation à être acquittée pendant la période indiquée au paragraphe 7 et que l'entité constitutive déclarante a choisi, sur une base annuelle, conformément à l'article 59, de ne pas prendre en compte dans le calcul du montant total de l'ajustement pour impôt différé au titre de cette année fiscale.

§ 2. Lorsque le taux d'imposition appliqué aux fins du calcul de la charge d'impôt différé est égal ou inférieur au taux minimum d'imposition, le montant total de l'ajustement pour impôt différé à ajouter au montant ajusté des impôts concernés d'une entité constitutive au titre d'une année fiscale en application de l'article 15, § 1er, b), correspond à la charge d'impôt différé, telle que comptabilisée dans ses états financiers au titre des impôts concernés, après application des ajustements prévus aux paragraphes 3 à 6.

Lorsque le taux d'imposition appliqué aux fins du calcul de la charge d'impôt différé est supérieur au taux minimum d'imposition, le montant total de l'ajustement pour impôt différé à ajouter au montant ajusté des impôts concernés d'une entité constitutive au titre une année fiscale en application de l'article 15, § 1er, b), correspond à la charge d'impôt différé, telle que comptabilisée dans ses états financiers au titre des impôts concernés recalculés au taux minimum d'imposition, après application des ajustements prévus aux paragraphes 3 à 6.

§ 3. Le montant total de l'ajustement pour impôt différé est majoré de:

a) tout montant de la charge d'impôt non reconnue ou de la charge non exigée, acquittée pendant l'année fiscale; et

b) tout montant de l'impôt différé passif régularisé, déterminé pendant une année fiscale antérieure et qui a été acquitté pendant l'année fiscale.

§ 4. Lorsque, pour une année fiscale, un impôt différé actif au titre d'un déficit n'est pas comptabilisé dans les états financiers parce que les critères nécessaires à sa comptabilisation n'étaient pas remplis, le montant total de l'ajustement pour impôt différé est minoré du montant qui constituerait une réduction du montant total de

ii) elke mutatie in de uitgestelde belastinglast die is opgebouwd in de financiële rekeningen van een groepsentiteit ter zake van uitkeringen van een groepsentiteit;

b) "niet-gebruikte belastingopbouw": elke toename in een uitgestelde belastingverplichting die in de financiële rekeningen van een groepsentiteit voor een verslagjaar is geregistreerd en naar verwachting niet zal worden betaald binnen de in paragraaf 7 bepaalde termijn, en waarvoor de indienende groepsentiteit er, overeenkomstig artikel 59, jaarlijks voor kiest om die niet in het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen voor dat verslagjaar op te nemen.

§ 2. Wanneer het voor de berekening van de uitgestelde belastinglast toegepaste belastingtarief gelijk is aan of lager is dan het minimumbelastingtarief, is het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen waarmee de aangepaste betrokken belastingen van een groepsentiteit voor een verslagjaar moet worden vermeerderd op grond van artikel 15, § 1, b), de uitgestelde belastinglast die in haar financiële rekeningen is opgebouwd ter zake van betrokken belastingen, met inachtneming van de aanpassingen uit hoofde van de paragrafen 3 tot 6.

Wanneer het voor de berekening van de uitgestelde belastinglast toegepaste belastingtarief hoger is dan het minimumbelastingtarief, is het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen waarmee de aangepaste betrokken belastingen van een groepsentiteit voor een verslagjaar moet worden vermeerderd op grond van artikel 15, § 1, b), de uitgestelde belastinglast die in haar financiële rekeningen is opgebouwd ter zake van betrokken belastingen, herberekend tegen het minimumbelastingtarief, met inachtneming van de aanpassingen uit hoofde van de paragrafen 3 tot 6.

§ 3. Het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen wordt verhoogd met:

a) elk in de loop van het verslagjaar betaald bedrag aan niet-toegestane belastingopbouw of niet-gebruikte belastingopbouw; en

b) elk in de loop van het verslagjaar betaald bedrag aan teruggenomen uitgestelde belastingverplichtingen die in een voorgaand verslagjaar zijn vastgesteld.

§ 4. Wanneer voor een verslagjaar een uitgestelde belastingvordering voor een verlies niet in de financiële rekeningen is opgenomen omdat niet aan de opnamecriteria is voldaan, wordt het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen verminderd met het bedrag dat het totale bedrag van de aanpassing

l'ajustement pour impôt différé si un impôt différé actif au titre d'une perte pour l'année fiscale était comptabilisé.

§ 5. Le montant total de l'ajustement pour impôt différé ne comprend pas:

a) le montant de la charge d'impôt différé portant sur des éléments exclus du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles en vertu du chapitre 3;

b) le montant de la charge d'impôt différé se rapportant à une charge d'impôt non reconnue et à une charge d'impôt non exigée;

c) l'incidence d'un ajustement de valeur ou de reconnaissance comptable sur un impôt différé actif;

d) le montant de la charge d'impôt différé comptabilisée lors d'une réévaluation causée par la variation du taux d'imposition applicable en droit interne; et

e) le montant de la charge d'impôt différé portant sur la création et l'utilisation de crédits d'impôt.

§ 6. Lorsqu'un impôt différé actif, imputable à une perte admissible d'une entité constitutive, a été enregistré au titre d'une année fiscale à un taux inférieur au taux minimum d'imposition, il peut être recalculé au taux minimum pendant la même année fiscale, pour autant que le contribuable puisse démontrer que l'impôt différé actif est attribuable à une perte admissible.

Lorsqu'un impôt différé actif est majoré en application de l'alinéa 1er, le montant total de l'ajustement pour impôt différé est réduit en conséquence.

§ 7. Une charge d'impôt différé qui n'est pas annulée et dont le montant n'est pas payé au cours des cinq années fiscales ultérieures est régularisée dans la mesure où elle a été prise en compte dans le montant total de l'ajustement pour impôt différé d'une entité constitutive.

Le montant de l'impôt différé passif régularisé, déterminé au titre de l'année fiscale en cours, est réputé minorer les impôts concernés au cours de la cinquième année fiscale précédant l'année fiscale en cours, et le taux effectif d'imposition et l'impôt complémentaire au titre de ladite année fiscale sont recalculés conformément à l'article 24, § 1er. L'impôt différé passif régularisé pour

voor uitgestelde belastingen zou hebben verlaagd als er een uitgestelde belastingvordering voor een verlies voor het verslagjaar was opgebouwd.

§ 5. Het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen omvat niet:

a) het bedrag van uitgestelde belastinglasten ter zake van bestanddelen die niet zijn meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen of verlies krachtens hoofdstuk 3;

b) het bedrag van uitgestelde belastinglasten ter zake van niet-toegestane belastingopbouw en niet-gebruikte belastingopbouw;

c) het effect van een waarderingsaanpassing of een aanpassing van de financieel administratieve verwerking ter zake van een uitgestelde belastingvordering;

d) het bedrag van uitgestelde belastinglasten die voortvloeien uit een herwaardering ter zake van een wijziging in het toepasselijke binnenlandse belastingtarief, en

e) het bedrag van uitgestelde belastinglasten ter zake van het ontstaan en het gebruik van belastingtegoeden.

§ 6. Wanneer een uitgestelde belastingvordering die is toe te rekenen aan een kwalificerend verlies van een groepsentiteit, voor een verslagjaar is geregistreerd tegen een lager tarief dan het minimumbelastingtarief, kan zij worden herberekend tegen het minimumbelastingtarief in hetzelfde verslagjaar, op voorwaarde dat de belastingplichtige kan aantonen dat de uitgestelde belastingvordering aan een kwalificerend verlies valt toe te rekenen.

Wanneer een uitgestelde belastingvordering op grond van het eerste lid wordt verhoogd, wordt het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen dienovereenkomstig verlaagd.

§ 7. Een uitgestelde belastingverplichting die niet is teruggedraaid en waarvan het bedrag niet is betaald binnen de vijf daaropvolgende verslagjaren, wordt teruggenomen voor zover zij in aanmerking was genomen in het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen van een groepsentiteit.

Het bedrag van de teruggenomen uitgestelde belastingverplichtingen dat voor het lopende verslagjaar is bepaald, wordt aangemerkt als een vermindering van de betrokken belastingen in het vijfde verslagjaar vóór het lopende verslagjaar, en het effectieve belastingtarief en de bijheffing van dat verslagjaar worden herberekend overeenkomstig artikel 24, § 1. De teruggenomen

l'année fiscale en cours est le montant de l'augmentation constatée dans la rubrique des charges d'impôt différé qui a été intégré dans le montant total de l'ajustement pour impôt différé au cours de la cinquième année fiscale précédant l'année fiscale en cours et qui n'a pas été annulé à la fin du dernier jour de l'année fiscale en cours.

§ 8. Par dérogation au paragraphe 7, lorsqu'un impôt différé passif constitue une charge d'impôt non soumise à régularisation, il n'est pas régularisé, même s'il n'est pas annulé ou acquitté au cours des cinq années ultérieures. Une charge d'impôt non soumise à régularisation désigne le montant de charge d'impôts constatée, attribuable aux variations des impôts différés passifs liés, se rapportant aux éléments suivants:

a) les dotations aux amortissements des actifs corporels;

b) le coût d'une licence ou d'un dispositif de même nature concédés par un pouvoir public en contrepartie de l'utilisation de biens immobiliers ou de l'exploitation de ressources naturelles entraînant des investissements importants dans des actifs corporels;

c) les dépenses de recherche et développement;

d) les dépenses de mise hors service et de réparation;

e) la comptabilisation à la juste valeur de plus-values nettes non réalisées;

f) les gains nets de change;

g) les provisions techniques des sociétés d'assurance et les coûts différés de souscription de polices d'assurance;

h) les plus-values réalisées sur la vente de biens corporels situés dans la même juridiction que l'entité constitutive qui sont réinvesties dans des biens corporels situés dans ladite juridiction; et

i) les montants additionnels dus en raison de modifications des principes comptables applicables aux éléments énumérés dans les dispositions du a) au h).

Art. 18

§ 1er. Par dérogation à l'article 17, une entité constitutive déclarante peut exercer l'option liée au déficit

uitgestelde belastingverplichting voor het lopende verslagjaar is het bedrag van de stijging in de categorie uitgestelde belastingverplichtingen, dat was opgenomen in het totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen in het vijfde verslagjaar vóór het lopende verslagjaar en dat niet is teruggedraaid uiterlijk op de laatste dag van het lopende verslagjaar.

§ 8. Wanneer voor een opgebouwde uitgestelde belastingverplichting een uitzondering op terugname bestaat, wordt die verplichting in afwijking van paragraaf 7 niet teruggenomen, zelfs wanneer zij niet wordt teruggedraaid of betaald binnen de vijf daaropvolgende jaren. Een belastingopbouw waarvoor een uitzondering op terugname bestaat, is het bedrag van opgebouwde belastinglasten dat toerekenbaar is aan wijzigingen in de daarmee samenhangende uitgestelde belastingverplichtingen, ter zake van de volgende bestanddelen:

a) kostenaftrekken met betrekking tot materiële activa;

b) kosten van een licentie- of soortgelijke overeenkomst van een overheid voor het gebruik van onroerend goed of de exploitatie van natuurlijke hulpbronnen waar een aanzienlijke investering in materiële activa mee gemoeid is;

c) onderzoeks- en ontwikkelingslasten;

d) ontmantelings- en saneringslasten;

e) waarderingen tegen reële waarde van niet-gerealiseerde nettowinsten;

f) nettowinsten uit wisselkoersverschillen;

g) verzekeringsreserves en geactiveerde acquisitiekosten voor verzekeringscontracten;

h) winsten uit de verkoop van materiële goederen die in dezelfde jurisdictie als de groepsentiteit zijn gevestigd, en die worden geherinvesteerd in materiële goederen in dezelfde jurisdictie; en

i) extra opgebouwde bedragen die voortvloeien uit wijzigingen in de verslagleggingsbeginselen met betrekking tot de in de bepalingen onder a) tot h) vermelde bestanddelen.

Art. 18

§ 1. In afwijking van artikel 17 kan een indienende groepsentiteit een keuze met betrekking tot kwalificerend

admissible pour une juridiction en vertu de laquelle un impôt différé actif au titre d'un déficit admissible est établi au titre de chaque année fiscale pendant laquelle une perte admissible nette est constatée dans ladite juridiction. À cette fin, l'impôt différé actif au titre d'un déficit admissible correspond à la perte admissible nette au titre d'une année fiscale pour la juridiction multipliée par le taux minimum d'imposition.

L'option liée au déficit admissible ne peut pas être exercée pour une juridiction dotée d'un régime éligible d'imposition des distributions au titre de l'article 43.

§ 2. L'impôt différé actif au titre d'un déficit admissible déterminé conformément au paragraphe 1er est utilisé au cours de toute année fiscale ultérieure pendant laquelle un bénéfice admissible net est constaté pour la juridiction à concurrence du plus faible des deux montants suivants: le bénéfice admissible net multiplié par le taux minimum d'imposition ou le montant de l'impôt différé actif au titre d'un déficit admissible disponible.

§ 3. L'impôt différé actif au titre d'un déficit admissible déterminé conformément au paragraphe 1er est minoré du montant utilisé pendant l'année fiscale et le solde est reporté sur les années fiscales suivantes.

§ 4. Lorsqu'une option liée à un déficit admissible est révoquée, tout impôt différé actif au titre d'un déficit admissible subsistant déterminé conformément au paragraphe 1er est ramené à zéro, à partir du premier jour de la première année fiscale pendant laquelle l'option liée à un déficit admissible cesse d'être applicable.

§ 5. Le choix de l'option liée à un déficit admissible est indiqué dans la première déclaration relative à l'impôt complémentaire visée à l'article 50 ou 53 du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure sur laquelle figure la juridiction pour laquelle cette option est exercée.

§ 6. Lorsqu'une entité transparente intermédiaire qui est l'entité mère ultime d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure exerce une option liée au déficit admissible en vertu du présent article, l'impôt différé actif au titre d'un déficit admissible est calculé par référence à la perte admissible de l'entité transparente intermédiaire après la réduction opérée conformément à l'article 41, § 3.

verlies voor een jurisdictie maken, in overeenstemming waarmee er een uitgestelde belastingvordering voor een kwalificerend verlies wordt bepaald voor elk verslagjaar waarin er sprake is van een netto kwalificerend verlies in die jurisdictie. Daartoe is de uitgestelde belastingvordering voor een kwalificerend verlies gelijk aan het netto kwalificerend verlies voor een verslagjaar voor de jurisdictie, vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief.

Er wordt geen keuze met betrekking tot kwalificerend verlies gemaakt voor een jurisdictie met een in aanmerking komend uitkeringsbelastingstelsel uit hoofde van artikel 43.

§ 2. De op grond van paragraaf 1 bepaalde uitgestelde belastingvordering voor een kwalificerend verlies wordt gebruikt in een daaropvolgend verslagjaar waarin er sprake is van een netto kwalificerend inkomen voor de jurisdictie ten belope van een bedrag dat gelijk is aan het netto kwalificerend inkomen vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief of, indien dat lager is, het beschikbare bedrag van de uitgestelde belastingvordering voor een kwalificerend verlies.

§ 3. De op grond van paragraaf 1 bepaalde uitgestelde belastingvordering voor een kwalificerend verlies wordt verminderd met het bedrag dat voor een verslagjaar wordt gebruikt en het saldo wordt overgedragen naar de daaropvolgende verslagjaren.

§ 4. Wanneer een keuze met betrekking tot kwalificerend verlies wordt herroepen, worden de resterende op grond van paragraaf 1 bepaalde uitgestelde belastingvorderingen voor kwalificerend verlies tot nul verlaagd vanaf de eerste dag van het eerste verslagjaar waarin de keuze met betrekking tot kwalificerend verlies niet langer van toepassing is.

§ 5. De keuze met betrekking tot kwalificerend verlies wordt gemaakt bij de indiening van de in artikel 50 of 53 bedoelde eerste aangifte betreffende de bijheffing van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep, waarbij wordt vermeld voor welke jurisdictie de keuze geldt.

§ 6. Wanneer een doorstroomentiteit die de uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep is, krachtens dit artikel een keuze met betrekking tot kwalificerend verlies maakt, wordt de uitgestelde belastingvordering voor een kwalificerend verlies berekend op basis van het kwalificerende verlies van de doorstroomentiteit nadat dat is verlaagd op grond van artikel 41, § 3.

Art. 19

§ 1er. Un établissement stable se voit affecter le montant des impôts concernés qui est inscrit dans les états financiers d'une entité constitutive et se rapporte au bénéfice ou à la perte admissibles dudit établissement stable.

§ 2. Une entité propriétaire de titres d'une entité constitutive se voit affecter le montant des impôts concernés qui est inscrit dans les états financiers d'une entité fiscalement transparente et se rapporte au bénéfice ou à la perte admissibles affectés à cette entité propriétaire de titres d'une entité constitutive conformément à l'article 12, § 4.

§ 3. Une entité constitutive se voit affecter le montant des impôts concernés qui est inscrit dans les états financiers des entités propriétaires, directement ou indirectement, de titres de l'entité constitutive qui sont assujetties à un régime fiscal des sociétés étrangères contrôlées, sur leur part des bénéfices de la société étrangère contrôlée.

§ 4. Une entité constitutive qui est une entité hybride se voit affecter le montant des impôts concernés qui est inscrit dans les états financiers de l'entité propriétaire de titres de l'entité constitutive qui se rapportent au bénéfice admissible de l'entité hybride.

On entend par "entité hybride" une entité considérée comme une personne distincte aux fins de l'impôt sur les revenus dans la juridiction où elle est établie, mais comme fiscalement transparente dans la juridiction où est situé son propriétaire.

§ 5. Une entité constitutive qui a effectué une distribution au cours de l'année fiscale se voit affecter le montant des impôts concernés comptabilisé dans les états financiers des entités qui détiennent directement des titres de l'entité constitutive sur ladite distribution.

§ 6. Une entité constitutive, qui s'est vu affecter des impôts concernés conformément aux paragraphes 3 et 4 et se rapportant à des revenus passifs, prend en compte ces impôts concernés dans le montant ajusté des impôts concernés à concurrence d'un montant égal à celui des impôts concernés affectés au titre de ces revenus passifs.

Par dérogation à l'alinéa 1er, l'entité constitutive visée à l'alinéa 1er prend en compte, dans son montant ajusté des impôts concernés, le montant du produit du pourcentage de l'impôt complémentaire pour la juridiction par le montant des revenus passifs de l'entité constitutive inclus en vertu d'un régime fiscal des sociétés

Art. 19

§ 1. Aan een vaste inrichting wordt het bedrag van de betrokken belastingen toegerekend dat is opgenomen in de financiële rekeningen van een groepsentiteit en dat betrekking heeft op het kwalificerend inkomen of verlies van die vaste inrichting.

§ 2. Aan een groepsentiteit-eigenaar wordt het bedrag van de betrokken belastingen toegerekend dat is opgenomen in de financiële rekeningen van een fiscaal transparante entiteit en dat betrekking heeft op het kwalificerend inkomen of verlies van die groepsentiteit-eigenaar overeenkomstig artikel 12, § 4.

§ 3. Aan een groepsentiteit wordt het bedrag van de betrokken belastingen toegerekend dat is opgenomen in de financiële rekeningen van haar directe of indirecte groepsentiteit-eigenaren in het kader van een fiscaal regime inzake gecontroleerde buitenlandse vennootschappen, volgens hun aandeel in het inkomen van de gecontroleerde buitenlandse vennootschap.

§ 4. Aan een groepsentiteit die een hybride entiteit is, wordt het bedrag van de betrokken belastingen toegerekend dat is opgenomen in de financiële rekeningen van haar groepsentiteit-eigenaar en die betrekking hebben op kwalificerend inkomen van de hybride entiteit.

Onder "hybride entiteit" wordt verstaan een entiteit die voor de inkomstenbelasting als afzonderlijke persoon wordt aangemerkt in de jurisdictie waar zij is gevestigd, maar als fiscaal transparant in de jurisdictie waar haar eigenaar is gevestigd.

§ 5. Aan een groepsentiteit die in de loop van het verslagjaar een uitkering heeft gedaan, wordt het bedrag van de betrokken belastingen toegerekend dat is opgebouwd in de financiële rekeningen van haar directe groepsentiteiteigenaren voor een dergelijke uitkering.

§ 6. Een groepsentiteit waaraan op grond van de paragrafen 3 en 4 betrokken belastingen zijn toegerekend ter zake van passief inkomen, neemt die betrokken belastingen op in haar aangepaste betrokken belastingen ten belope van een bedrag dat gelijk is aan de betrokken belastingen die zijn toegerekend ter zake van dat passief inkomen.

In afwijking van het eerste lid neemt de in het eerste lid bedoelde groepsentiteit in haar aangepaste betrokken belastingen het bedrag op dat voortvloeit uit de vermenigvuldiging van het bijheffingspercentage voor de jurisdictie met het bedrag van het passief inkomen van de groepsentiteit dat is opgenomen in het

étrangères contrôlées ou de règles sur la transparence fiscale lorsque le résultat est inférieur au montant déterminé conformément à l'alinéa 1er. Aux fins du présent alinéa, le pourcentage de l'impôt complémentaire pour la juridiction est déterminé indépendamment des impôts concernés dus au titre de ces revenus passifs par l'entité détentrice de titres de l'entité constitutive.

Les impôts concernés de l'entité propriétaire de titres de l'entité constitutive dus au titre de ces revenus passifs qui subsistent après l'application du présent paragraphe ne sont pas affectés conformément aux paragraphes 3 et 4.

Aux fins du présent paragraphe, on entend par "revenus passifs" les éléments suivants de revenu inclus dans le bénéfice admissible, dans la mesure où une entité propriétaire de titres de l'entité constitutive a été imposée au titre d'un régime fiscal des sociétés étrangères contrôlées ou dans le cadre de la détention d'une participation dans une entité hybride:

a) dividende ou équivalents;

b) intérêts ou équivalents;

c) loyers;

d) redevances;

e) annuité; ou

f) plus-value nette provenant d'un actif qui génère un revenu relevant des catégories décrites dans les dispositions du a) au e).

§ 7. Lorsque le bénéfice admissible d'un établissement stable est considéré comme le bénéfice admissible de l'entité principale conformément à l'article 11, § 5, tout impôt concerné dû dans la juridiction où est établi l'établissement stable et portant sur ce bénéfice est considéré comme un impôt concerné de l'entité principale à concurrence d'un montant limité au produit de ce bénéfice par le taux de l'impôt sur les bénéfices ordinaires le plus élevé applicable dans la juridiction où est établie l'entité principale.

Art. 20

§ 1er. Lorsqu'une entité constitutive enregistre un ajustement de ses impôts concernés au titre d'une année fiscale antérieure dans ses états financiers, cet ajustement est considéré comme un ajustement des impôts concernés au titre de l'année fiscale pendant laquelle

kader van een fiscaal regime inzake gecontroleerde buitenlandse vennootschappen of een regel betreffende fiscale transparantie wanneer het resultaat lager is dan het krachtens het eerste lid bepaalde bedrag. Voor de toepassing van dit lid wordt voor de bepaling van het bijheffingspercentage voor de jurisdictie geen rekening gehouden met betrokken belastingen ter zake van dat passief inkomen bij de groepsentiteit-eigenaar.

Betrokken belastingen bij de groepsentiteit-eigenaar ter zake van zulk passief inkomen die na de toepassing van deze paragraaf resteren, worden niet toegerekend krachtens de paragrafen 3 en 4.

Voor de toepassing van deze paragraaf wordt onder "passief inkomen" verstaan de volgende, in het kwalificerend inkomen opgenomen inkomensbestanddelen, voor zover een groepsentiteit-eigenaar aan belasting onderworpen is geweest in het kader van een fiscaal regime inzake gecontroleerde buitenlandse vennootschappen of als gevolg van een eigendomsbelang in een hybride entiteit:

a) een dividend of daarmee gelijkgestelde betaling;

b) rente of daarmee gelijkgestelde betaling;

c) huur;

d) royalty;

e) lijfrente; of

f) nettowinsten uit een actief van het soort dat inkomen als omschreven in de bepalingen onder a) tot e) voortbrengt.

§ 7. Wanneer het kwalificerend inkomen van een vaste inrichting wordt aangemerkt als kwalificerend inkomen van de hoofdentiteit overeenkomstig artikel 11, § 5, worden de betrokken belastingen met betrekking tot dat inkomen in de jurisdictie waar de vaste inrichting is gevestigd, aangemerkt als betrokken belastingen van de hoofdentiteit ten belope van een bedrag dat niet hoger is dan dat inkomen vermenigvuldigd met het hoogste belastingtarief voor regulier inkomen in de jurisdictie waar de hoofdentiteit is gevestigd.

Art. 20

§ 1. Wanneer een groepsentiteit een aanpassing van haar betrokken belastingen voor een voorgaand verslagjaar in haar financiële rekeningen verwerkt, wordt die aanpassing aangemerkt als een aanpassing van betrokken belastingen in het verslagjaar waarin de

l'ajustement est effectué, sauf si l'ajustement se rapporte à une année fiscale pendant laquelle une diminution des impôts concernés est constatée pour la juridiction.

Lorsqu'il y a une diminution des impôts concernés qui ont été pris en compte dans le montant ajusté des impôts concernés de l'entité constitutive au titre d'une année fiscale antérieure, le taux effectif d'imposition et l'impôt complémentaire au titre de cette année fiscale sont recalculés conformément à l'article 24, § 1er, en minorant le montant ajusté des impôts concernés du montant de la diminution des impôts concernés. Le bénéfice admissible déterminé au titre de l'année fiscale et de toute année fiscale antérieure est ajusté en conséquence.

L'entité constitutive déclarante peut exercer, sur une base annuelle, conformément à l'article 59, une option selon laquelle une diminution non significative des impôts concernés peut être considérée comme un ajustement des impôts concernés au titre de l'année fiscale pendant laquelle l'ajustement est effectué. Une diminution non significative des impôts concernés est une diminution agrégée de moins de 1 million d'euros du montant ajusté des impôts concernés déterminé pour la juridiction au titre de l'année fiscale.

§ 2. Lorsque le taux d'imposition applicable en droit interne est ramené en dessous du taux minimum d'imposition et que cette réduction donne lieu à une charge d'impôt différé, le montant de la charge d'impôt différé qui en résulte est considéré comme un ajustement de l'impôt dû par une entité constitutive pour les impôts concernés qui sont pris en considération conformément à l'article 15 pour une année fiscale antérieure.

§ 3. Lorsqu'une charge d'impôt différé a été prise en compte à un taux inférieur au taux minimum d'imposition et que le taux d'imposition applicable est majoré par la suite, le montant de la charge d'impôt différé résultant de cette majoration est considéré, une fois qu'il est réglé, comme un ajustement des impôts concernés dus par une entité constitutive pour les impôts concernés pris en compte au titre d'une année fiscale antérieure conformément à l'article 15.

L'ajustement prévu à l'alinéa 1er n'excède pas un montant égal à la charge d'impôt différé recalculée au taux minimum d'imposition.

§ 4. Lorsqu'une somme de plus de 1 million d'euros sur le montant dû par une entité constitutive en tant que charge d'impôt exigible et prise en compte dans le montant ajusté des impôts concernés au titre d'une année fiscale n'est pas acquittée dans les trois ans suivant la fin de la dite année, le taux effectif d'imposition et l'impôt

aanpassing is verricht, tenzij de aanpassing betrekking heeft op een verslagjaar waarin er een daling is van de betrokken belastingen voor de jurisdictie.

Wanneer er een daling is van de betrokken belastingen die waren opgenomen in de aangepaste betrokken belastingen van de groepsentiteit voor een voorgaand verslagjaar, worden het effectieve belastingtarief en de bijheffing voor dat verslagjaar herberekend overeenkomstig artikel 24, § 1, door de aangepaste betrokken belastingen te verminderen met het bedrag van de daling van de betrokken belastingen. Het kwalificerende inkomen voor het verslagjaar en voorgaande verslagjaren wordt dienovereenkomstig aangepast.

Overeenkomstig de jaarlijkse keuze van de indienende groepsentiteit die overeenkomstig artikel 59, wordt gemaakt, kan een daling van de betrokken belastingen die van geen materieel belang is, worden aangemerkt als een aanpassing van de betrokken belastingen in het verslagjaar waarin de aanpassing wordt verricht. Een daling van de betrokken belastingen die van geen materieel belang is, is een geaggregeerde daling van minder dan 1 miljoen euro in de aangepaste betrokken belastingen die zijn vastgesteld voor de jurisdictie voor het verslagjaar.

§ 2. Wanneer het toepasselijke binnenlandse belastingtarief wordt verlaagd tot onder het minimumbelastingtarief en die verlaging tot een uitgestelde belastinglast leidt, wordt het bedrag van de daaruit voortvloeiende uitgestelde belastinglast aangemerkt als een aanpassing van de verplichting van de groepsentiteit ter zake van betrokken belastingen die op grond van artikel 15 in aanmerking zijn genomen voor een voorgaand verslagjaar.

§ 3. Wanneer een uitgestelde belastinglast in aanmerking was genomen tegen een lager tarief dan het minimumbelastingtarief en het toepasselijke belastingtarief later is verhoogd, wordt het bedrag van de uitgestelde belastinglast naar aanleiding van die verhoging bij de betaling ervan aangemerkt als een aanpassing van de verplichting van een groepsentiteit ter zake van betrokken belastingen die voor een voorgaand verslagjaar overeenkomstig artikel 15 zijn opgelegd.

De aanpassing krachtens het eerste lid mag niet hoger zijn dan een bedrag dat gelijk is aan de uitgestelde belastinglast, herberekend tegen het minimumbelastingtarief.

§ 4. Wanneer meer dan 1 miljoen euro van het als belastinglasten van het lopende jaar door een groepsentiteit opgebouwde bedrag dat is opgenomen in de aangepaste betrokken belastingen voor een verslagjaar, niet is betaald binnen drie jaar na afloop van dat verslagjaar, worden het effectieve belastingtarief en de

complémentaire au titre de l'année fiscale pendant laquelle le montant non acquitté a été déclaré comme un impôt concerné sont recalculés conformément à l'article 24, § 1er, en excluant le montant ajusté des impôts concernés qui n'a pas été acquitté.

CHAPITRE 5

Calcul du taux effectif d'imposition et de l'impôt complémentaire

Art. 21

§ 1er. Le taux effectif d'imposition d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure est calculé, pour chaque année fiscale et pour chaque juridiction, pour autant qu'il existe un bénéfice admissible net dans la juridiction, selon le rapport entre, au numérateur, la somme des montants ajustés des impôts concernés de toutes les entités constitutives établies dans la juridiction déterminés conformément au chapitre 4 et, au dénominateur, le bénéfice admissible net des entités constitutives dans la juridiction tel que défini au paragraphe 2.

§ 2. Le bénéfice ou la perte admissibles nets des entités constitutives établies dans la juridiction au titre d'une année fiscale est la différence entre, d'une part, les bénéfices admissibles de toutes les entités constitutives établies dans la juridiction, déterminés conformément au chapitre 3, et, d'autre part, la somme des pertes admissibles de toutes les entités constitutives établies dans la juridiction, déterminées conformément au chapitre 3.

§ 3. Le montant ajusté des impôts concernés et le bénéfice ou la perte admissibles d'entités constitutives qui sont des entités d'investissement sont exclus du calcul du taux effectif d'imposition conformément au paragraphe 1er et du calcul du bénéfice admissible net conformément au paragraphe 2.

§ 4. Le taux effectif d'imposition de chaque entité constitutive apatride est calculé, pour chaque année fiscale, séparément du taux effectif d'imposition de toutes les autres entités constitutives.

Art. 22

§ 1er. Lorsque le taux effectif d'imposition d'une juridiction dans laquelle sont établies des entités constitutives est inférieur au taux minimum d'imposition pour une année fiscale, le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure calcule l'impôt complémentaire séparément pour chacune de ses entités constitutives dont le bénéfice admissible est pris en compte dans

bijheffing voor het verslagjaar waarin het onbetaalde bedrag was gevorderd als een betrokken belasting, herberekend overeenkomstig artikel 24, § 1, door dat onbetaalde bedrag uit te sluiten van de aangepaste betrokken belastingen.

HOOFDSTUK 5

Berekening van het effectieve belastingtarief en de bijheffing

Art. 21

§ 1. Het effectieve belastingtarief van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep wordt berekend voor elk verslagjaar en voor elke jurisdictie, mits er een netto kwalificerend inkomen in de jurisdictie is, volgens de verhouding tussen, in de teller, de som van de aangepaste betrokken belastingen van alle in de jurisdictie gevestigde groepsentiteiten, bepaald overeenkomstig hoofdstuk 4 en, in de noemer, het netto kwalificerende inkomen van de groepsentiteiten in de jurisdictie zoals gedefinieerd in paragraaf 2.

§ 2. Het netto kwalificerende inkomen of verlies van de groepsentiteiten in de jurisdictie voor een verslagjaar is het verschil tussen enerzijds, het kwalificerende inkomen van alle in de jurisdictie gevestigde groepsentiteiten, bepaald overeenkomstig hoofdstuk 3, en anderzijds, de som van de kwalificerende verliezen van alle in de jurisdictie gevestigde groepsentiteiten, bepaald overeenkomstig hoofdstuk 3.

§ 3. Aangepaste betrokken belastingen en het kwalificerende inkomen of verlies van groepsentiteiten die beleggingsentiteiten zijn, worden niet meegenomen in de berekening van het effectieve belastingtarief overeenkomstig paragraaf 1 en in de berekening van het netto kwalificerende inkomen overeenkomstig paragraaf 2.

§ 4. Het effectieve belastingtarief van elke staatloze groepsentiteit wordt berekend, voor ieder verslagjaar, afzonderlijk van het effectieve belastingtarief van alle andere groepsentiteiten.

Art. 22

§ 1. Wanneer het effectieve belastingtarief van een jurisdictie waarin groepsentiteiten zijn gevestigd, lager is dan het minimumbelastingtarief voor een verslagjaar, berekent de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep afzonderlijk de bijheffing voor elk van zijn groepsentiteiten die een kwalificerend inkomen hebben dat is meegenomen in de berekening van het netto kwalificerend

le calcul du bénéfice admissible net de cette juridiction. L'impôt complémentaire est calculé sur une base juridictionnelle.

§ 2. Le pourcentage de l'impôt complémentaire pour une juridiction au titre d'une année fiscale est la différence positive en points de pourcentage, le cas échéant, entre le taux minimum d'imposition, d'une part, et le taux effectif d'imposition calculé conformément à l'article 21, d'autre part.

§ 3. L'impôt complémentaire pour la juridiction au titre d'une année fiscale est le montant positif, le cas échéant, résultant du produit du pourcentage de l'impôt complémentaire, déterminé conformément au paragraphe 2, multiplié par le montant du bénéfice excédentaire déterminé conformément au paragraphe 4, majoré de l'impôt complémentaire additionnel déterminé conformément à l'article 24, et minoré du montant de l'impôt national complémentaire déterminé conformément au chapitre 6 ou conformément à un impôt national complémentaire qualifié d'une autre juridiction.

§ 4. Le bénéfice excédentaire pour la juridiction au titre de l'année fiscale visé au paragraphe 3 est la différence positive, le cas échéant, entre le montant du bénéfice admissible net déterminé conformément à l'article 21, § 2, pour la juridiction, d'une part, et le montant de l'exclusion de bénéfices liée à la substance déterminé conformément à l'article 23, pour la juridiction, d'autre part.

§ 5. L'impôt complémentaire d'une entité constitutive au titre de l'année fiscale en cours est le produit de l'impôt complémentaire pour la juridiction déterminé conformément au paragraphe 3, multiplié, par le rapport entre, au numérateur, le bénéfice admissible de l'entité constitutive déterminé conformément au chapitre 3 et, au dénominateur, le total des bénéfices admissibles de toutes les entités constitutives établies dans la juridiction.

§ 6. Si l'impôt complémentaire pour la juridiction résulte d'un nouveau calcul conformément à l'article 24, § 1er, et qu'aucun bénéfice admissible net n'est enregistré dans la juridiction au titre de l'année fiscale, l'impôt complémentaire est affecté à chaque entité constitutive au moyen de la formule énoncée au paragraphe 5, sur la base du bénéfice admissible réalisé par les entités constitutives au titre des années fiscales pour lesquelles les nouveaux calculs ont été effectués conformément à l'article 24, § 1er.

§ 7. L'impôt complémentaire de chaque entité constitutive apatride est calculé, pour chaque année fiscale, séparément de l'impôt complémentaire de toutes les autres entités constitutives.

inkomen van die jurisdictie. De bijheffing wordt berekend op jurisdictionele grondslag.

§ 2. Het bijheffingspercentage voor een jurisdictie voor een verslagjaar is het in voorkomend geval positieve verschil in procentpunten tussen enerzijds, het minimumbelastingtarief, en anderzijds, het effectieve belastingtarief berekend overeenkomstig artikel 21.

§ 3. De jurisdictionele bijheffing voor een verslagjaar is het in voorkomend geval positieve bedrag dat voortvloeit uit de vermenigvuldiging van het bijheffingspercentage, bepaald overeenkomstig paragraaf 2, met het bedrag van de overwinst bepaald overeenkomstig paragraaf 4, vermeerderd met de aanvullende bijheffing bepaald overeenkomstig artikel 24, en verminderd met het bedrag van de binnenlandse bijheffing, zoals bepaald in hoofdstuk 6 of uit hoofde van een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing van een ander land.

§ 4. De in paragraaf 3 bedoelde overwinst voor de jurisdictie voor het verslagjaar is, in voorkomend geval, het positieve verschil tussen het netto kwalificerende inkomen bepaald voor de jurisdictie overeenkomstig artikel 21, § 2, enerzijds, en het bedrag van het op basis van substance uitgesloten inkomen bepaald voor de jurisdictie overeenkomstig artikel 23, anderzijds.

§ 5. De bijheffing van een groepsentiteit voor het lopende verslagjaar is gelijk aan de jurisdictionele bijheffing bepaald overeenkomstig paragraaf 3, vermenigvuldigd met de verhouding tussen, in de teller, het kwalificerende inkomen van de groepsentiteit bepaald overeenkomstig hoofdstuk 3 en, in de noemer, de som van het totale kwalificerende inkomen van alle groepsentiteiten in de jurisdictie.

§ 6. Als de jurisdictionele bijheffing voortvloeit uit een herberekening op grond van artikel 24, § 1, en er geen netto kwalificerend inkomen is in de jurisdictie voor het verslagjaar, wordt de bijheffing toegerekend aan elke groepsentiteit aan de hand van de formule in paragraaf 5 op basis van het kwalificerende inkomen van de groepsentiteiten in de verslagjaren waarvoor de herberekeningen op grond van artikel 24, § 1, zijn verricht.

§ 7. De bijheffing van elke staatloze groepsentiteit wordt, voor ieder verslagjaar, berekend los van de bijheffing van alle andere groepsentiteiten.

Art. 23

§ 1er. À moins qu'une entité constitutive déclarante d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure choisisse, en vertu de l'article 59, de ne pas appliquer l'exclusion de bénéfices liée à la substance au titre de l'année fiscale, le bénéfice admissible net pour une juridiction est minoré, aux fins du calcul de l'impôt complémentaire, d'un montant égal à la somme de l'exclusion applicable aux frais de personnel visée au paragraphe 2 et de l'exclusion applicable aux actifs corporels visée au paragraphe 3 pour chaque entité constitutive établie dans la juridiction.

§ 2. L'exclusion applicable aux frais de personnel d'une entité constitutive établie dans une juridiction est égale à 5 p.c. des frais de personnel éligibles correspondant aux employés éligibles qui exercent des activités pour le groupe d'EMN ou pour le groupe national de grande envergure dans cette juridiction, à l'exception des frais de personnel éligibles qui sont:

a) capitalisés et intégrés dans la valeur comptable des actifs corporels éligibles;

b) attribuables au bénéfice qui est exclu conformément à l'article 10.

§ 3. L'exclusion applicable aux actifs corporels d'une entité constitutive établie dans une juridiction est égale à 5 p.c. de la valeur comptable des actifs corporels éligibles situés dans la juridiction, à l'exception de:

a) la valeur comptable des biens, notamment des terrains et des bâtiments, détenus en vue d'être vendus ou loués ou en tant qu'investissement;

b) la valeur comptable des actifs corporels utilisés pour réaliser le résultat qui est exclu conformément à l'article 10.

§ 4. Aux fins du paragraphe 3, la valeur comptable des actifs corporels éligibles correspond à la moyenne des valeurs comptables des actifs corporels éligibles au début et à la fin de l'année fiscale, telles qu'elles sont enregistrées aux fins de l'établissement des états financiers consolidés de l'entité mère ultime, diminuées des amortissements cumulés, provisions et autres dotations et augmentées de tout montant attribuable à la capitalisation des frais de personnel.

§ 5. Aux fins des paragraphes 2 et 3, les frais de personnel éligibles et les actifs corporels éligibles d'une entité constitutive qui est un établissement stable sont

Art. 23

§ 1.Tenzij een indienende groepsentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep er overeenkomstig artikel 59, voor kiest de op substance gebaseerde inkomensuitzondering voor het verslagjaar niet toe te passen, wordt het netto kwalificerende inkomen voor een jurisdictie, met het oog op de berekening van de bijheffing, verminderd met een bedrag dat gelijk is aan de som van de in paragraaf 2 bedoelde uitzondering voor de loonkosten en de in paragraaf 3 bedoelde uitzondering voor materiële activa voor elke in de jurisdictie gevestigde groepsentiteit.

§ 2. De uitzondering voor de loonkosten van een in een jurisdictie gevestigde groepsentiteit is gelijk aan 5 pct. van haar in aanmerking komende loonkosten van in aanmerking komende werknemers die in die jurisdictie werkzaamheden voor de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep uitoefenen, met uitzondering van in aanmerking komende loonkosten die:

a) gekapitaliseerd en opgenomen zijn in de boekwaarde van de in aanmerking komende materiële activa;

b) toerekenbaar zijn aan inkomen dat overeenkomstig artikel 10 is uitgesloten.

§ 3. De uitzondering voor materiële activa van een in een jurisdictie gevestigde groepsentiteit is gelijk aan 5 pct. van de boekwaarde van de in aanmerking komende materiële activa die in de jurisdictie zijn gelegen, met uitzondering van:

a) de boekwaarde van vastgoed, inclusief terreinen en gebouwen, dat wordt aangehouden voor verkoop, leasing of investeringen;

b) de boekwaarde van materiële activa die worden gebruikt om inkomen te genereren dat overeenkomstig artikel 10 is uitgesloten.

§ 4. Voor de toepassing van paragraaf 3 is de boekwaarde van in aanmerking komende materiële activa het gemiddelde van de boekwaarde van in aanmerking komende materiële activa aan het begin en het einde van het verslagjaar, zoals geregistreerd met het oog op de voorbereiding van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit, verminderd met geaccumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen en vermeerderd met aan de kapitalisatie van loonlasten toerekenbare bedragen.

§ 5. Voor de toepassing van de paragrafen 2 en 3 zijn de in aanmerking komende loonkosten en de in aanmerking komende materiële activa van een groepsentiteit

ceux qui sont pris en compte dans ses états financiers distincts conformément à l'article 11, §§ 1er et 2, pour autant que les frais de personnel éligibles et les actifs corporels éligibles se trouvent dans la même juridiction que l'établissement stable.

Les frais de personnel éligibles et les actifs corporels éligibles d'un établissement stable ne sont pas pris en compte dans les frais de personnel éligibles et les actifs corporels éligibles de l'entité principale.

Lorsque le bénéfice d'un établissement stable a été totalement ou partiellement exclu conformément à l'article 12, § 1er, et à l'article 41, § 5, les frais de personnel éligibles et les actifs corporels éligibles de cet établissement stable sont exclus dans la même proportion du calcul effectué au titre du présent article pour le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure.

§ 6. Les frais de personnel éligibles des employés éligibles payés par une entité transparente intermédiaire et les actifs corporels éligibles détenus par une entité transparente intermédiaire qui ne sont pas attribués conformément au paragraphe 5 sont attribués:

a) aux entités constitutives propriétaires de titres d'une entité transparente intermédiaire, proportionnellement au montant qui leur a été attribué conformément à l'article 12, § 4, pour autant que les employés éligibles et les actifs corporels éligibles se trouvent dans la juridiction des entités détentrices de titres; et

b) à l'entité transparente intermédiaire, si elle est l'entité mère ultime, réduits proportionnellement au bénéfice exclu du calcul du bénéfice admissible de l'entité transparente intermédiaire conformément à l'article 41, §§ 1er et 2, pour autant que les employés éligibles et les actifs corporels éligibles se trouvent dans la juridiction de l'entité transparente intermédiaire.

Tous les autres frais de personnel éligibles et actifs corporels éligibles de l'entité transparente intermédiaire sont exclus des calculs de l'exclusion de bénéfices liée à la substance du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure.

§ 7. L'exclusion de bénéfices liée à la substance de chaque entité constitutive apatride est calculée, pour chaque année fiscale, séparément de l'exclusion de bénéfices liée à la substance de toutes les autres entités constitutives.

die een vaste inrichting is, deze die zijn opgenomen in haar afzonderlijke financiële rekeningen overeenkomstig artikel 11, §§ 1 en 2, op voorwaarde dat de in aanmerking komende loonkosten en de in aanmerking komende materiële activa in dezelfde jurisdictie als de vaste inrichting zijn gelegen.

De in aanmerking komende loonkosten en de in aanmerking komende materiële activa van een vaste inrichting worden buiten beschouwing gelaten voor de in aanmerking komende loonkosten en de in aanmerking komende materiële activa van de hoofdentiteit.

Wanneer het inkomen van een vaste inrichting op grond van artikel 12, § 1, en artikel 41, § 5, geheel of gedeeltelijk is uitgesloten, worden de in aanmerking komende loonkosten en de in aanmerking komende materiële activa van die vaste inrichting in dezelfde mate niet meegenomen in de berekening voor de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep krachtens dit artikel.

§ 6. In aanmerking komende loonkosten van in aanmerking komende werknemers die zijn betaald door, en in aanmerking komende materiële activa die eigendom zijn van, een doorstroomentiteit die niet zijn toegerekend krachtens paragraaf 5, worden toegerekend aan:

a) de groepsentiteit-eigenaren van de doorstroomentiteit, naar rato van het bedrag dat hun op grond van artikel 12, § 4, is toegerekend, mits de in aanmerking komende werknemers en de in aanmerking komende materiële activa in de jurisdictie van de groepsentiteit-eigenaren gelegen zijn; en

b) de doorstroomentiteit, indien zij de uiteindelijke moederentiteit is, verminderd naar rato van het inkomen dat niet is meegenomen in de berekening van het kwalificerende inkomen van de doorstroomentiteit op grond van artikel 41, §§ 1 en 2, mits de in aanmerking komende werknemers en de in aanmerking komende materiële activa in de jurisdictie van de doorstroomentiteit gelegen zijn.

Alle andere in aanmerking komende loonkosten en in aanmerking komende materiële activa van de doorstroomentiteit worden niet meegenomen in de berekeningen van het op basis van substance uitgesloten inkomen van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep.

§ 7. Het op basis van substance uitgesloten inkomen van elke staatloze groepsentiteit wordt, voor ieder verslagjaar, berekend afzonderlijk van het op basis van substance uitgesloten inkomen van alle andere groepsentiteiten.

§ 8. L'exclusion de bénéfices liée à la substance, calculée conformément au présent article, n'inclut pas l'exclusion applicable aux frais de personnel et l'exclusion applicable aux actifs corporels des entités constitutives qui sont des entités d'investissement dans cette juridiction.

Art. 24

§ 1er. Lorsque, conformément à l'article 3, 28°, alinéa 3, à l'article 13, § 3, à l'article 17, § 6, à l'article 20, §§ 1er et 4, et à l'article 43, § 5, un ajustement des impôts concernés ou du bénéfice ou de la perte admissibles donne lieu à un nouveau calcul du taux effectif d'imposition et de l'impôt complémentaire du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure au titre d'une année fiscale antérieure, le taux effectif d'imposition et l'impôt complémentaire sont recalculés conformément aux règles énoncées aux articles 21 à 23. Tout montant d'impôt complémentaire additionnel résultant de ce nouveau calcul est considéré comme un impôt complémentaire additionnel aux fins de l'article 22, § 3, au titre de l'année fiscale au cours de laquelle le nouveau calcul est effectué.

§ 2. Lorsqu'il y a un impôt complémentaire additionnel et qu'il n'y a pas de bénéfice admissible net pour la juridiction au titre de l'année fiscale, le bénéfice admissible de chaque entité constitutive établie dans ladite juridiction est égal à l'impôt complémentaire affecté à ces entités constitutives conformément à l'article 22, §§ 5 et 6, divisé par le taux minimum d'imposition.

§ 3. Lorsque, conformément à l'article 15, § 5, un impôt complémentaire additionnel est dû, le bénéfice admissible de chaque entité constitutive établie dans la juridiction est égal à l'impôt complémentaire affecté à cette entité constitutive divisé par le taux minimum d'imposition. L'affectation est effectuée au prorata, pour chaque entité constitutive, sur la base du produit du bénéfice ou de la perte admissible multiplié par le taux minimum d'imposition et diminué du montant ajusté des impôts concernés.

L'impôt complémentaire additionnel n'est affecté qu'aux entités constitutives qui enregistrent un montant ajusté des impôts concernés inférieur à zéro et inférieur au bénéfice ou à la perte admissibles de ces entités constitutives multiplié par le taux minimum d'imposition.

§ 4. Lorsqu'une entité constitutive se voit affecter un impôt complémentaire additionnel conformément au présent article et à l'article 22, §§ 5 et 6, cette entité constitutive est considérée comme une entité constitutive faiblement imposée aux fins des chapitres 6 et 7.

§ 8. Het op basis van substance uitgesloten inkomen dat krachtens dit artikel is berekend, omvat niet de uitgezonderde loonkosten en de uitgezonderde materiële activa van groepsentiteiten die in die jurisdictie beleggingsentiteiten zijn.

Art. 24

§ 1. Wanneer op grond van artikel 3, 28°, derde lid, artikel 13, § 3, artikel 17, § 6, artikel 20, §§ 1 en 4, en artikel 43, § 5, een aanpassing van betrokken belastingen of kwalificerend inkomen of verlies tot herberekening van het effectieve belastingtarief en de bijheffing van de MNO-groep of de omvangrijke binnenlandse groep voor een voorgaand verslagjaar leidt, worden het effectieve belastingtarief en de bijheffing herberekend volgens de regels in de artikelen 21 tot 23. Als het bedrag aan bijheffing voor een periode stijgt naar aanleiding van die herberekening, wordt dat aangemerkt als een aanvullende bijheffing voor de toepassing van artikel 22, § 3, voor het verslagjaar waarin de herberekening is verricht.

§ 2. Wanneer er een aanvullende bijheffing is en geen netto kwalificerend inkomen voor de jurisdictie voor het verslagjaar, is het kwalificerende inkomen van elke in die jurisdictie gevestigde groepsentiteit een bedrag dat gelijk is aan de aan die groepsentiteiten toegerekende bijheffing op grond van artikel 22, §§ 5 en 6, gedeeld door het minimumbelastingtarief.

§ 3. Wanneer er op grond van artikel 15, § 5, een aanvullende bijheffing verschuldigd is, is het kwalificerende inkomen van elke in de jurisdictie gevestigde groepsentiteit een bedrag dat gelijk is aan de aan die groepsentiteiten toegerekende aanvullende bijheffing, gedeeld door het minimumbelastingtarief. De toerekening geschiedt *pro rata* aan elke groepsentiteit op basis van het kwalificerende inkomen of -verlies vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief en verminderd met de aangepaste betrokken belastingen.

De aanvullende bijheffing wordt uitsluitend toegerekend aan groepsentiteiten die een bedrag van aangepaste betrokken belastingen registreren dat lager is dan nul en lager dan het kwalificerende inkomen of verlies van die groepsentiteiten, vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief.

§ 4. Wanneer aan een groepsentiteit een aanvullende bijheffing wordt toegerekend overeenkomstig dit artikel en artikel 22, §§ 5 en 6, wordt die groepsentiteit voor de toepassing van hoofdstukken 6 en 7 aangemerkt als een laagbelaste groepsentiteit.

Art. 25

§ 1er. Par dérogation aux articles 21 à 24 et à l'article 26, l'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle l'impôt complémentaire dû pour les entités constitutives établies dans une juridiction est égal à zéro au titre d'une année fiscale si, au titre de cette année fiscale:

a) le chiffre d'affaires admissible moyen de l'ensemble des entités constitutives établies dans cette juridiction est inférieur à 10 millions d'euros; et

b) le bénéfice ou la perte admissibles moyens de l'ensemble des entités constitutives de cette juridiction est une perte ou est un bénéfice inférieur à 1 million d'euros.

L'option visée à l'alinéa 1er est exercée sur une base annuelle conformément à l'article 59.

§ 2. Le chiffre d'affaires admissible moyen ou le bénéfice ou la perte admissibles moyens visés au paragraphe 1er correspondent à la moyenne du chiffre d'affaires admissible ou du bénéfice ou de la perte admissibles des entités constitutives réalisés dans la juridiction au titre de l'année fiscale et des deux années fiscales précédentes.

En l'absence d'entités constitutives réalisant un chiffre d'affaires admissible ou une perte admissible dans la juridiction au cours de la première ou de la deuxième année fiscale précédente ou des deux, ces années fiscales sont exclues du calcul du chiffre d'affaires admissible moyen et du bénéfice ou de la perte admissibles moyens dans la juridiction concernée.

§ 3. Le chiffre d'affaires admissible des entités constitutives établies dans une juridiction au titre d'une année fiscale correspond à la somme de tous les chiffres d'affaires des entités constitutives établies dans cette juridiction, réduite ou augmentée de tout ajustement effectué conformément au chapitre 3.

§ 4. Le bénéfice ou la perte admissibles des entités constitutives établies dans une juridiction au titre d'une année fiscale correspond au bénéfice ou à la perte admissibles nets de cette juridiction, calculés conformément à l'article 21, § 2.

§ 5. Le présent article ne s'applique pas aux entités constitutives apatrides ni aux entités d'investissement. Le chiffre d'affaires et le bénéfice ou la perte admissibles de ces entités sont exclus du calcul du présent article.

Art. 25

§ 1. De indienende groepsentiteit kan ervoor kiezen om, in afwijking van de artikelen 21 tot 24 en artikel 26, de verschuldigde bijheffing voor de in een jurisdictie gevestigde groepsentiteiten gelijk aan nul te laten zijn voor een verslagjaar indien, voor dat verslagjaar:

a) de gemiddelde kwalificerende opbrengsten van alle in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten lager zijn dan 10 miljoen euro; en

b) het gemiddelde kwalificerende inkomen of verlies van alle in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten een verlies is of minder bedraagt dan 1 miljoen euro.

De keuze bedoeld in het eerste lid wordt jaarlijks gemaakt overeenkomstig artikel 59.

§ 2. De gemiddelde kwalificerende opbrengsten of het gemiddelde kwalificerende inkomen of verlies bedoeld in paragraaf 1 is het gemiddelde van de kwalificerende opbrengsten of het kwalificerende inkomen of verlies van de in de jurisdictie gevestigde groepsentiteiten voor het verslagjaar en de twee voorgaande verslagjaren.

Als er geen in de jurisdictie gevestigde groepsentiteiten met kwalificerende opbrengsten of een kwalificerend verlies in het eerste of tweede voorgaande verslagjaar, of in beide, zijn, wordt dat verslagjaar of worden die verslagjaren uitgesloten van de berekening van de gemiddelde kwalificerende opbrengsten of het gemiddelde kwalificerende inkomen of verlies van die jurisdictie.

§ 3. De kwalificerende opbrengsten van de in een jurisdictie gevestigde groepsentiteiten voor een verslagjaar zijn de som van alle opbrengsten van de in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten, verminderd of vermeerderd met overeenkomstig hoofdstuk 3 verrichte aanpassingen.

§ 4. Het kwalificerende inkomen of verlies van de in een jurisdictie gevestigde groepsentiteiten voor een verslagjaar is het netto kwalificerende inkomen of verlies van die jurisdictie zoals berekend overeenkomstig artikel 21, § 2.

§ 5. Dit artikel is niet van toepassing op staatloze groepsentiteiten en beleggingsentiteiten. De opbrengsten en het kwalificerende inkomen of verlies van die entiteiten worden niet meegenomen in de berekening van dit artikel.

Art. 26

§ 1er. Le calcul du taux effectif d'imposition et de l'impôt complémentaire pour une juridiction conformément à la présente loi en ce qui concerne les membres d'un sous-groupe à détention minoritaire s'applique comme si chaque sous-groupe à détention minoritaire était un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure distinct.

Le montant ajusté des impôts concernés et le bénéfice ou la perte admissibles des membres d'un sous-groupe à détention minoritaire sont exclus de la détermination du montant résiduel du taux effectif d'imposition du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure calculé conformément à l'article 21, § 1er, et du bénéfice admissible net calculé conformément à l'article 21, § 2.

§ 2. Le taux effectif d'imposition et l'impôt complémentaire d'une entité constitutive à détention minoritaire qui n'est pas membre d'un sous-groupe à détention minoritaire sont calculés sur la base de l'entité conformément à la présente loi.

Le montant ajusté des impôts concernés et le bénéfice ou la perte admissibles de l'entité constitutive à détention minoritaire sont exclus de la détermination du montant résiduel du taux effectif d'imposition du reste du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure calculé conformément à l'article 21, § 1er, et du bénéfice admissible net calculé conformément à l'article 21, § 2.

Le présent paragraphe ne s'applique pas à une entité constitutive à détention minoritaire qui est une entité d'investissement.

CHAPITRE 6

Impôt national complémentaire

Section 1re

Définitions

Art. 27

Aux fins du présent chapitre, il y a lieu d'entendre par:

1° le montant des impôts nationaux concernés ajustés des entités constitutives établies en Belgique: le montant visé à l'article 15, § 1er, des impôts concernés ajustés des entités constitutives d'un groupe d'EMN ou

Art. 26

§ 1. De berekening van het effectieve belastingtarief en de bijheffing voor een jurisdictie overeenkomstig deze wet ter zake van leden van een in minderheidseigendom gehouden subgroep wordt verricht alsof elke in minderheidseigendom gehouden subgroep een afzonderlijke MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep is.

De aangepaste betrokken belastingen en het kwalificerende inkomen of verlies van leden van een in minderheidseigendom gehouden subgroep worden niet meegenomen in de bepaling van het restbedrag van het effectieve belastingtarief van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep, berekend overeenkomstig artikel 21, § 1, en van het netto kwalificerende inkomen, berekend overeenkomstig artikel 21, § 2.

§ 2. Het effectieve belastingtarief en de bijheffing van een in minderheidseigendom gehouden groepsentiteit die geen lid is van een in minderheidseigendom gehouden subgroep, wordt berekend op entiteitsbasis overeenkomstig deze wet.

De aangepaste betrokken belastingen en het kwalificerende inkomen of verlies van de in minderheidseigendom gehouden groepsentiteit worden niet meegenomen in de bepaling van het restbedrag van het effectieve belastingtarief van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep, berekend overeenkomstig artikel 21, § 1, en van het netto kwalificerende inkomen, berekend overeenkomstig artikel 21, § 2.

Deze paragraaf is niet van toepassing op een in minderheidseigendom gehouden groepsentiteit die een beleggingsentiteit is.

HOOFDSTUK 6

Binnenlandse bijheffing

Afdeling 1

Definities

Art. 27

Voor de toepassing van dit hoofdstuk wordt verstaan onder:

1° het bedrag van aangepaste betrokken binnenlandse belastingen van de in België gevestigde groepsentiteiten: het in artikel 15, § 1, bedoelde bedrag van aangepaste betrokken belastingen van de in België gevestigde

d'un groupe national de grande envergure établies en Belgique, diminué des montants attribués aux entités constitutives établies en Belgique conformément à l'article 19, §§ 1er et 3;

2° le bénéfice admissible net des entités constitutives établies en Belgique: la somme des bénéfices admissibles nets des entités constitutives établies en Belgique déterminés à l'article 21, § 2;

3° le taux d'impôt national complémentaire en Belgique: le taux calculé pour chaque année fiscale comme étant le rapport entre, au numérateur, le montant des impôts nationaux concernés ajustés des entités constitutives établies en Belgique et, au dénominateur, le bénéfice admissible net des entités constitutives établies en Belgique;

4° l'exclusion de bénéfices liée à la substance en Belgique: le montant déterminé conformément à l'article 23 de l'exclusion de bénéfices liée à la substance des entités constitutives établies en Belgique;

5° impôt national complémentaire supplémentaire: le montant additionnel d'impôt complémentaire des entités constitutives établies en Belgique déterminé conformément à l'article 24.

Section 2

Détermination de l'impôt national complémentaire

Art. 28

§ 1er. Lorsque le taux d'impôt national complémentaire d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure en Belgique est inférieur au taux minimum d'imposition pour une année fiscale, un impôt national complémentaire est perçu sur le montant, déterminé conformément au paragraphe 2, auprès de l'entité constitutive établie en Belgique.

§ 2. Le montant de l'impôt national complémentaire est déterminé:

1° en calculant la différence entre le taux minimum d'imposition et le taux d'impôt national complémentaire;

2° ce pourcentage est à multiplier par la différence entre les bénéfices nets admissibles des entités constitutives établies en Belgique et l'exclusion de bénéfices liée à la substance en Belgique;

3° à ce montant s'ajoute l'impôt national complémentaire supplémentaire.

groepsentiteiten van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep, verminderd met de aan in België gevestigde groepsentiteiten toegekende bedragen overeenkomstig artikel 19, §§ 1 en 3;

2° netto kwalificerend inkomen van de in België gevestigde groepsentiteiten: de som van het in artikel 21, § 2, vastgestelde netto kwalificerend inkomen van de in België gevestigde groepsentiteiten;

3° het binnenlandse bijheffingsbelastingtarief in België: het tarief dat voor elk verslagjaar wordt berekend als de verhouding tussen in de teller het bedrag van aangepaste betrokken binnenlandse belastingen van de in België gevestigde groepsentiteiten en in de noemer het netto kwalificerend inkomen van de in België gevestigde groepsentiteiten;

4° op basis van substance uitgesloten inkomen in België: het overeenkomstig artikel 23 bepaalde bedrag van op basis van substance uitgesloten inkomen van de in België gevestigde groepsentiteiten;

5° bijkomende binnenlandse bijheffing: het bedrag aan aanvullende bijheffing van de in België gevestigde groepsentiteiten bepaald overeenkomstig artikel 24.

Afdeling 2

Bepaling van de binnenlandse bijheffing

Art. 28

§ 1. Wanneer het binnenlandse bijheffingsbelastingtarief van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep in België lager is dan het minimumbelastingtarief voor een verslagjaar wordt een binnenlandse bijheffing geheven ten belope van het bedrag bedoeld in paragraaf 2 bij de in België gevestigde groepsentiteit.

§ 2. Het bedrag van de binnenlandse bijheffing wordt vastgesteld door:

1° het verschil te nemen tussen het minimumbelastingtarief en het binnenlandse bijheffingsbelastingtarief;

2° dit percentage te vermenigvuldigen met het verschil tussen het netto kwalificerend inkomen van de in België gevestigde groepsentiteiten en het op basis van substance uitgesloten inkomen in België;

3° aan dit bedrag de bijkomende binnenlandse bijheffing toe te voegen.

§ 3. Si plusieurs entités constitutives établies en Belgique font partie d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure tel que visé au paragraphe 1er l'impôt national complémentaire, relatif au groupe d'EMN ou groupe national de grande envergure, déterminé conformément au paragraphe 2, est perçu auprès de l'entité constitutive qui a les bénéfices nets admissibles les plus élevés en Belgique.

Par dérogation à l'alinéa 1er, un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure peut choisir de désigner une autre entité constitutive établie en Belgique auprès de laquelle l'impôt est perçu.

§ 4. Le Roi peut déterminer les modalités concernant le paiement de l'impôt national complémentaire.

§ 3. Indien meerdere in België gevestigde groepsentiteiten behoren tot een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep als bedoeld in paragraaf 1 wordt de binnenlandse bijheffing, van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep, bepaald overeenkomstig paragraaf 2, geheven bij de groepsentiteit met het grootste netto kwalificerend inkomen in België.

In afwijking van het eerste lid kan een MNO-groep of een omvangrijke binnenlandse groep ervoor kiezen een andere in België gevestigde groepsentiteit aan te duiden bij wie de belasting geheven wordt.

§ 4. De Koning kan de verdere modaliteiten met betrekking tot de voldoening van de binnenlandse bijheffing bepalen.

Art. 29

§ 1er. Par dérogation à l'article 28, l'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle aucun impôt complémentaire n'est dû au titre d'une année fiscale si, au titre de cette année fiscale:

1° le chiffre d'affaires admissible moyen de l'ensemble des entités constitutives établies en Belgique est inférieur à 10 millions d'euros; et

2° le bénéfice ou la perte admissibles moyens de l'ensemble des entités constitutives établies en Belgique est une perte ou est un bénéfice inférieur à 1 million d'euros.

L'option est exercée sur une base annuelle conformément à l'article 25.

§ 2. Le chiffre d'affaires admissible moyen ou le bénéfice ou la perte admissibles moyens visés au paragraphe 1er est la moyenne du chiffre d'affaires admissible ou du bénéfice ou de la perte admissibles des entités constitutives réalisés en Belgique au titre de l'année fiscale et des deux années fiscales précédentes.

En l'absence d'entités constitutives établies en Belgique réalisant un chiffre d'affaires admissible ou un bénéfice ou une perte admissible en Belgique au cours de la première ou de la deuxième année fiscale précédente ou des deux, ces années fiscales sont exclues du calcul du chiffre d'affaires admissible moyen et du bénéfice ou de la perte admissibles moyens en Belgique.

Art. 29

§ 1. In afwijking van artikel 28 is bij de keuze van de indienende groepsentiteit geen binnenlandse bijheffing verschuldigd voor een verslagjaar indien voor dat verslagjaar:

1° de gemiddelde kwalificerende opbrengsten van de in België gevestigde groepsentiteiten minder dan 10 miljoen euro bedraagt; en

2° het gemiddelde kwalificerend inkomen of verlies van de in België gevestigde groepsentiteiten een verlies is of minder dan 1 miljoen euro bedraagt.

De keuze wordt jaarlijks gemaakt overeenkomstig artikel 25.

§ 2. De gemiddelde kwalificerende opbrengsten of het gemiddelde kwalificerende inkomen of verlies bedoeld in paragraaf 1 is het gemiddelde van de kwalificerende opbrengsten of kwalificerend inkomen of verlies van de in België gevestigde groepsentiteiten voor het verslagjaar en de twee voorgaande verslagjaren.

Als er geen in België gevestigde groepsentiteiten met kwalificerende opbrengsten of een kwalificerend verlies in het eerste of tweede voorgaande verslagjaar, of in beide, zijn, wordt dat verslagjaar of worden die verslagjaren uitgesloten van de berekening van de gemiddelde kwalificerende opbrengsten of het gemiddelde kwalificerende inkomen of verlies in België.

Section 3

Majoration en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés

Art. 30

§ 1er. L'impôt calculé conformément à l'article 28 est éventuellement majoré comme mentionné aux articles 157 à 168 du Code des impôts sur les revenus 1992, en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés, sans préjudice de l'application des paragraphes 2 et 4.

Pour l'application du présent article le taux de référence visé à l'article 161 du même Code ne peut pas être inférieur à 3 p.c.

Par dérogation aux articles 160 et 165 du même Code la limitation de majoration à 90 p.c. et le relèvement de la base de calcul à 106 p.c. de l'impôt dû à l'État ne sont cependant pas applicables.

L'exception à la majoration prévue à l'article 163 du même Code n'est pas applicable.

§ 2. La majoration visée au paragraphe 1er ne s'applique pas pour la partie provenant de versements anticipés insuffisants imputables au fait que les entités constitutives établies en Belgique d'un groupe d'EMN ont effectué des versements anticipés tels que visés aux articles 157 à 168 et 218 du même Code.

§ 3. Le Roi peut déterminer les modalités d'application concernant les versements anticipés conformément au présent article.

§ 4. Par dérogation à l'article 159 du même Code, pour les années fiscales qui débutent avant le 31 décembre 2024, les montants des versements anticipés sont multipliés par 3 fois le taux de référence si ceux-ci ont été effectués le 20 décembre 2024 au plus tard.

Afdeling 3

Vermeerdering in geval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan

Art. 30

§ 1. De belasting berekend overeenkomstig artikel 28, wordt eventueel vermeerderd zoals vermeld in de artikelen 157 tot 168 van het Wetboek van de Inkomstenbelasting 1992, ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan, onverminderd de toepassing van paragrafen 2 en 4.

Voor de toepassing van dit artikel mag de in artikel 161 van hetzelfde Wetboek bedoelde basisrentevoet niet lager zijn dan 3 pct.

In afwijking van de artikelen 160 en 165 van hetzelfde Wetboek, vinden de beperking van de vermeerdering tot 90 pct. en de verhoging van de berekeningsgrondslag tot 106 pct. van de Rijksbelasting evenwel geen toepassing.

De bij artikel 163 van hetzelfde Wetboek bepaalde uitzondering op de vermeerdering is niet van toepassing.

§ 2. De in paragraaf 1 bedoelde vermeerdering wordt niet toegepast voor het gedeelte dat voortkomt uit ontoereikende voorafbetalingen die te wijten zijn aan het feit dat de in België gevestigde groepsentiteiten van een MNO-groep voorafbetalingen hebben gedaan als bedoeld in artikelen 157 tot 168 en 218 van het hetzelfde Wetboek.

§ 3. De Koning kan nadere toepassingsmodaliteiten met betrekking tot de voorafbetalingen overeenkomstig dit artikel bepalen.

§ 4. In afwijking van artikel 159 van hetzelfde Wetboek, worden voor verslagjaren die aanvangen voor 31 december 2024, de bedragen van de voorafbetalingen vermenigvuldigd met 3 maal de basisrentevoet indien zij uiterlijk zijn gedaan op 20 december 2024.

CHAPITRE 7

Impôt complémentaire en vertu de la RIR

Section 1

Détermination de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR

Art. 31

§ 1er. Un impôt complémentaire en vertu de la RIR, s'élevant au montant visé à l'article 32, est dû à l'égard de ses entités constitutives faiblement imposées qui sont situées dans une autre juridiction ou qui sont apatrides ainsi qu'à l'égard de ses entités constitutives faiblement imposées qui sont situées en Belgique et de même qu'à l'égard d'elle-même par les entités suivantes établies en Belgique:

1° une entité mère ultime;

2° une entité mère intermédiaire qui est détenue par une entité mère ultime établie dans un pays tiers ou par une entité mère ultime établie dans un état membre de l'Union européenne qui est une entité exclue; et

3° une entité mère partiellement détenue.

§ 2. Le paragraphe 1er n'est pas applicable à une entité mère intermédiaire établie en Belgique lorsque:

a) l'entité mère ultime est soumise à une RIR qualifiée au titre de l'année fiscale concernée; ou

b) une autre entité mère intermédiaire est établie dans une juridiction où elle est soumise à une RIR qualifiée pour l'année fiscale concernée et détient, directement ou indirectement, une participation conférant le contrôle dans l'entité mère intermédiaire visée au paragraphe 1er.

§ 3. Le paragraphe 1er ne s'applique pas à une entité mère partiellement détenue établie en Belgique lorsqu'une autre entité mère partiellement détenue est établie dans une juridiction dans laquelle elle est soumise à une RIR qualifiée au titre de cette année fiscale et détient, directement ou indirectement, une participation de contrôle dans l'entité mère partiellement détenue visée au paragraphe 1er, 3°.

§ 4. Le Roi peut déterminer les modalités concernant le paiement de l'impôt complémentaire en vertu de la RIR.

HOOFDSTUK 7

IIR-bijheffing

Afdeling 1

Bepaling van de IIR-bijheffing

Art. 31

§ 1. Een IIR-bijheffing die gelijk is aan de bijheffing ten belope van het in artikel 32, bedoelde bedrag is verschuldigd ter zake van haar in een andere jurisdictie gevestigde dan wel staatloze laagbelaste groepsentiteiten alsook ter zake van zichzelf en van haar in België gevestigde laagbelaste groepsentiteiten door de volgende in België gevestigde volgende entiteiten:

1° een uiteindelijke moederentiteit;

2° een tussenliggende moederentiteit die wordt gehouden door een in een derde land gevestigde uiteindelijke moederentiteit of door een in een lidstaat van de Europese Unie gevestigde uiteindelijke moederentiteit die een uitgesloten entiteit is; en

3° een partieel gehouden moederentiteit.

§ 2. Paragraaf 1 is niet van toepassing op een in België gevestigde tussenliggende moederentiteit wanneer:

a) de uiteindelijke moederentiteit voor het verslagjaar onderworpen is aan een gekwalificeerde IIR-bijheffing; of

b) een andere tussenliggende moederentiteit gevestigd is in een jurisdictie waar zij onderworpen is aan een gekwalificeerde IIR-bijheffing voor dat verslagjaar en zij direct of indirect een zeggenschapsbelang in de in paragraaf 1 bedoelde tussenliggende moederentiteit houdt.

§ 3. Paragraaf 1 is niet van toepassing op een in België gevestigde partieel gehouden moederentiteit indien een andere partieel gehouden moederentiteit is gevestigd in een jurisdictie waar zij voor dat verslagjaar onderworpen is aan een gekwalificeerde IIR-bijheffing en zij direct of indirect een zeggenschapsbelang in de in paragraaf 1, 3°, bedoelde partieel gehouden moederentiteit houdt.

§ 4. De Koning kan de verdere modaliteiten met betrekking tot de voldoening van de IIR-bijheffing bepalen.

Art. 32

§ 1er. L'impôt complémentaire pour la RIR visé à l'article 31 est égal à l'impôt complémentaire de l'entité constitutive faiblement imposée, calculé selon les modalités de l'article 22, multiplié par la part attribuable à l'entité mère de cet impôt complémentaire au titre de l'année fiscale.

§ 2. La part de l'impôt complémentaire pour une entité constitutive faiblement imposée attribuable à l'entité mère visée au paragraphe 1er correspond à la part des titres de participation de l'entité mère ouvrant droit sur le bénéfice admissible de l'entité constitutive faiblement imposée. Ladite part est égale au bénéfice admissible de l'entité constitutive faiblement imposée au titre de l'année fiscale, diminué du montant de ce bénéfice attribuable aux participations détenues par d'autres propriétaires, divisé par le bénéfice admissible de l'entité constitutive faiblement imposée au titre de l'année fiscale.

Le montant du bénéfice admissible attribuable aux titres de participation dans une entité constitutive faiblement imposée détenus par d'autres propriétaires visé à l'alinéa 1er correspond au montant qui aurait été considéré comme attribuable à ces propriétaires en vertu des principes de la norme de comptabilité financière admissible utilisée dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime si le bénéfice net de l'entité constitutive faiblement imposée était égal à son bénéfice admissible et si:

a) l'entité mère avait établi des états financiers consolidés conformément à cette norme comptable (ci-après dénommés "états financiers consolidés hypothétiques");

b) l'entité mère détenait une participation de contrôle dans l'entité constitutive faiblement imposée, de sorte que tous les produits et charges de l'entité constitutive faiblement imposée auraient été consolidés ligne par ligne avec ceux de l'entité mère dans les états financiers consolidés hypothétiques;

c) tous les bénéfices admissibles de l'entité faiblement imposée étaient attribuables à des transactions avec des personnes qui ne sont pas des entités constitutives; et

d) tous les titres de participation non détenus directement ou indirectement par l'entité mère étaient détenus par des personnes autres que des entités constitutives.

Les bénéfices admissibles visés dans le présent paragraphe ne comprennent pas les bénéfices qui sont

Art. 32

§ 1. De in artikel 31 bedoelde IIR-bijheffing, is gelijk aan de bijheffing van de laagbelaste groepsentiteit, zoals berekend overeenkomstig artikel 22, vermenigvuldigd met het aan de moederentiteit toerekenbare deel van die bijheffing voor het verslagjaar.

§ 2. Het aan een moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing ter zake van een laagbelaste groepsentiteit bedoeld in paragraaf 1 is evenredig aan het eigendomsbelang van de moederentiteit in het kwalificerende inkomen van de laagbelaste groepsentiteit. Dat eigendomsbelang is voor het verslagjaar gelijk aan het kwalificerende inkomen van de laagbelaste groepsentiteit, onder aftrek van het deel van dat inkomen dat is toe te rekenen aan eigendomsbelangen van andere eigenaren, gedeeld door het kwalificerende inkomen van de laagbelaste groepsentiteit voor het verslagjaar.

Het bedrag aan kwalificerend inkomen dat is toe te rekenen aan door andere eigenaren aangehouden eigendomsbelangen in een laagbelaste groepsentiteit bedoeld in het eerste lid, is gelijk aan het bedrag dat aan die eigenaren toegerekend zou worden op grond van de aanvaardbare standaarden voor financiële verslaglegging die gebruikt worden voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit ingeval het netto-inkomen van de laagbelaste groepsentiteit gelijk is aan haar kwalificerend inkomen en:

a) de moederentiteit een geconsolideerde jaarrekening overeenkomstig die standaarden heeft opgesteld (de "hypothetische geconsolideerde jaarrekening");

b) de moederentiteit een zeggenschapsbelang in de laagbelaste groepsentiteit bezit en derhalve alle baten en lasten van de laagbelaste groepsentiteit post voor post in de hypothetische geconsolideerde jaarrekening geconsolideerd zijn met die van de moederentiteit;

c) het volledige kwalificerende inkomen van de laagbelaste groepsentiteit toe te rekenen is aan transacties met personen die geen groepsentiteit zijn; en

d) alle eigendomsbelangen die niet direct of indirect door de moederentiteit worden gehouden, door andere personen dan groepsentiteiten worden gehouden.

Het kwalificerend inkomen bedoeld in deze paragraaf omvat niet het inkomen dat overeenkomstig artikel 12,

attribuables aux propriétaires d'entités transparentes intermédiaires qui, conformément à l'article 12, § 1er, ne sont pas des entités constitutives.

§ 3. En plus du montant attribué à une entité mère conformément au paragraphe 1er l'impôt complémentaire en vertu de la RIR dû par une entité mère conformément à l'article 31 correspond, au titre de l'année fiscale, conformément à l'article 28:

a) au montant total de l'impôt complémentaire calculé pour cette entité mère; et

b) au montant de l'impôt complémentaire calculé pour ses entités constitutives faiblement imposées établies en Belgique multiplié par la part attribuable à l'entité mère de cet impôt complémentaire au titre de l'année fiscale.

Art. 33

Lorsqu'une entité mère comme visée à l'article 31, § 1er, détient une participation dans une entité constitutive faiblement imposée, indirectement via une entité mère intermédiaire ou une entité mère partiellement détenue qui est soumise à une RIR qualifiée au titre de l'année fiscale, l'impôt complémentaire dû en vertu de l'article 31 est réduit d'un montant égal à la fraction de la part attribuable à l'entité mère mentionnée en premier lieu de l'impôt complémentaire dû par l'entité mère intermédiaire ou l'entité mère partiellement détenue calculé conformément à l'article 32.

Section 2

Majoration en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés

Art. 34

§ 1er. L'impôt calculé conformément à l'article 31 est éventuellement majoré comme mentionné aux articles 157 à 168 du Code des impôts sur les revenus 1992, en cas d'absence ou d'insuffisance de versements anticipés, sans préjudice de l'application du paragraphe 3.

Pour l'application du présent article le taux de référence visé à l'article 161 du même Code ne peut pas être inférieur à 3 p.c.

Par dérogation aux articles 160 et 165 du même Code la limitation de majoration à 90 p.c. et le relèvement de

§ 1, is toe te rekenen aan de eigenaren van de doorstroomentiteit die geen groepsentiteiten zijn.

§ 3. Bovenop het overeenkomstig paragraaf 1 aan een moederentiteit toegerekende bedrag omvat de IIR-bijheffing die op grond van artikel 31 is verschuldigd, voor het verslagjaar het volgende, overeenkomstig artikel 28:

a) het volledige bedrag van de voor die moederentiteit berekende bijheffing; en

b) het bedrag van de voor haar in België gevestigde laagbelaste groepsentiteiten berekende bijheffing, vermenigvuldigd met het aan de moederentiteit toerekenbare aandeel van die bijheffing voor het verslagjaar.

Art. 33

Indien een moederentiteit als bedoeld in 31, § 1, en indirect eigendomsbelang in een laagbelaste groepsentiteit houdt via een tussenliggende of partieel gehouden moederentiteit die is onderworpen aan een gekwalificeerde IIR-bijheffing voor het verslagjaar, wordt de op grond van artikel 31 verschuldigde bijheffing verminderd met een bedrag dat gelijk is aan het aan eerstgenoemde moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing die verschuldigd is door de tussenliggende moederentiteit of de partieel gehouden moederentiteit berekend overeenkomstig artikel 32.

Afdeling 2

Vermeerdering in het geval ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan

Art. 34

§ 1. De belasting berekend overeenkomstig artikel 31, wordt eventueel vermeerderd zoals vermeld in de artikelen 157 tot 168 van het Wetboek van de Inkomstenbelasting 1992, ingeval geen of ontoereikende voorafbetalingen zijn gedaan, onverminderd de toepassing van paragraaf 3.

Voor de toepassing van dit artikel mag de in artikel 161 van hetzelfde Wetboek bedoelde basisrentevoet niet lager zijn dan 3 pct.

In afwijking van de artikelen 160 en 165 van hetzelfde Wetboek, vinden de beperking van de vermeerdering

la base de calcul à 106 p.c. de l'impôt dû à l'État ne sont cependant pas applicables.

L'exception à la majoration prévue à l'article 163 du même Code n'est pas applicable.

§ 2. Le Roi peut déterminer les modalités d'application concernant les versements anticipés conformément au présent article.

§ 3. Par dérogation à l'article 159 du même Code, pour les années fiscales qui débutent avant le 31 décembre 2024, les montants des versements anticipés sont multipliés par 3 fois le taux de référence tant que ceux-ci ont été effectués au plus tard le 20 décembre 2024.

CHAPITRE 8

Impôt complémentaire en vertu de la RBII

Art. 35

§ 1er. Un impôt complémentaire en vertu de la RBII qui est égal à l'impôt complémentaire de l'entité constitutive faiblement imposée, à concurrence du montant visé à l'article 36, est dû par l'entité constitutive établie en Belgique, lorsque l'entité mère ultime du groupe d'EMN à laquelle cette entité constitutive appartient:

1) est une entité exclue;

2) est établie dans une juridiction de pays tiers qui n'applique pas de RIR qualifiée; ou

3) est établie dans une juridiction qui pour l'application de la présente loi est considérée comme une juridiction à faible imposition visée à l'article 3, 35°.

§ 2. Si plusieurs entités constitutives belges font partie d'un groupe d'EMN tel que visé au paragraphe 1er l'impôt complémentaire en vertu de la RBII, déterminé pour le groupe d'EMN conformément à l'article 36, est perçu auprès de l'entité constitutive qui a les bénéfices nets admissibles les plus élevés en Belgique.

Par dérogation à l'alinéa 1er, un groupe d'EMN peut choisir de désigner une autre entité constitutive belge auprès de laquelle l'impôt est perçu.

§ 3. Le Roi peut déterminer les modalités concernant le paiement de l'impôt complémentaire en vertu de la RBII.

tot 90 pct. en de verhoging van de berekeningsgrondslag tot 106 pct. van de Rijksbelasting evenwel geen toepassing.

De bij artikel 163 van hetzelfde Wetboek bepaalde uitzondering op de vermeerdering is niet van toepassing.

§ 2. De Koning kan nadere toepassingsmodaliteiten met betrekking tot de voorafbetalingen overeenkomstig dit artikel bepalen.

§ 3. In afwijking van artikel 159 van hetzelfde Wetboek, worden voor verslagjaren die aanvangen vóór 31 december 2024 de bedragen van de voorafbetalingen vermenigvuldigd met 3 maal de basisrentevoet naargelang zij uiterlijk zijn gedaan op 20 december 2024.

HOOFDSTUK 8

UTPR-bijheffing

Art. 35

§ 1. Een UTPR-bijheffing die gelijk is aan de bijheffing van de laagbelaste groepsentiteit, ten belope van het in artikel 36 bedoelde bedrag, is verschuldigd door de in België gevestigde groepsentiteit, met uitsluiting van beleggingsentiteiten, wanneer de uiteindelijke moederentiteit van de MNO-groep waartoe die groepsentiteit behoort:

1) een uitgesloten entiteit is;

2) in een jurisdictie van een derde land is gevestigd dat geen gekwalificeerde IIR toepast; of

3) in een jurisdictie is gevestigd die voor de toepassing van deze wet aangemerkt wordt als een laagbelastende jurisdictie bedoeld in artikel 3, 35°.

§ 2. Indien meerdere in België gevestigde groepsentiteiten behoren tot een MNO-groep als bedoeld in paragraaf 1 wordt de UTPR-bijheffing, bepaald voor de MNO-groep overeenkomstig artikel 36, geheven bij de groepsentiteit met het grootste netto kwalificerend inkomen in België.

In afwijking van het eerste lid kan een MNO-groep ervoor kiezen een andere Belgische groepsentiteit aan te duiden bij wie de belasting geheven wordt.

§ 3. De Koning kan de verdere modaliteiten met betrekking tot de voldoening van de UTPR-bijheffing bepalen.

Art. 36

§ 1er. L'impôt complémentaire pour la RBII est égal au montant total de l'impôt complémentaire pour la RBII au titre de l'année fiscale relatif au groupe d'EMN, visé au paragraphe 2, multiplié par le ratio pour la RBII de la Belgique au titre de l'année fiscale, déterminé conformément au paragraphe 5.

§ 2. Le montant total de l'impôt complémentaire dû au titre de la RBII pour une année fiscale est égal à la somme de l'impôt complémentaire calculé pour chaque entité constitutive faiblement imposée du groupe d'EMN pour cette année fiscale, conformément à l'article 22, sous réserve des ajustements décrits aux paragraphes 3 et 4.

§ 3. L'impôt complémentaire dû au titre de la RBII par une entité constitutive faiblement imposée est égal à zéro lorsque, pour l'année fiscale, tous les titres de participation de l'entité mère ultime dans cette entité constitutive faiblement imposée sont détenus directement ou indirectement par une ou plusieurs entités mères, qui sont tenues d'appliquer une RIR qualifiée pour cette entité constitutive faiblement imposée au titre de cette année fiscale.

§ 4. Lorsque le paragraphe 3 ne s'applique pas, l'impôt complémentaire dû au titre de la RBII par une entité constitutive faiblement imposée est diminué de la part de l'impôt complémentaire de cette entité constitutive faiblement imposée qui est attribuable à l'entité mère imposable en vertu de la RIR qualifiée.

§ 5. Le pourcentage au titre de la RBII de la Belgique est égal, pour chaque année fiscale et chaque groupe d'EMN, à la somme des ratios de 50 p.c. de A et 50 p.c. de B, où:

— A est le rapport du nombre total d'employés de toutes les entités constitutives du groupe d'EMN établies en Belgique sur le nombre total d'employés de toutes les entités constitutives du groupe d'EMN établies dans une juridiction disposant d'une RBII qualifiée en vigueur pour l'année fiscale;

— B est le rapport de la somme de la valeur nette comptable des actifs corporels de toutes les entités constitutives du groupe d'EMN établies en Belgique sur la somme de la valeur nette comptable des actifs corporels de toutes les entités constitutives du groupe d'EMN établies dans une juridiction disposant d'une RBII qualifiée en vigueur pour l'année fiscale.

§ 6. Le nombre total d'employés visé au paragraphe 5, 1er tiret, désigne le nombre d'employés en équivalent temps plein de l'ensemble des entités constitutives

Art. 36

§ 1. De UTPR-bijheffing is gelijk aan het bedrag van de totale UTPR-bijheffing in het verslagjaar van de MNO-groep, bedoeld in paragraaf 2, vermenigvuldigd met het UTPR-percentage van België voor het verslagjaar, bedoeld in paragraaf 5.

§ 2. De totale UTPR-bijheffing voor een verslagjaar is gelijk aan de som van de voor elke laagbelaste groepsentiteit van de MNO-groep voor dat verslagjaar overeenkomstig artikel 22 berekende bijheffing, met inachtneming van de in de paragrafen 3 en 4 vastgelegde aanpassingen.

§ 3. De UTPR-bijheffing voor een laagbelaste groepsentiteit is gelijk aan nul indien, voor het verslagjaar, alle eigendomsbelangen van de uiteindelijke moederentiteit in die laagbelaste groepsentiteit direct of indirect gehouden worden door een of meerdere moederentiteiten die voor dat verslagjaar ter zake van die laagbelaste groepsentiteit een gekwalificeerde IIR moeten toepassen.

§ 4. Indien paragraaf 3 niet van toepassing is, wordt de UTPR-bijheffing voor een laagbelaste groepsentiteit verminderd met het aan de moederentiteit toe te rekenen aandeel van de bijheffing voor die laagbelaste groepsentiteit uit hoofde van de gekwalificeerde IIR.

§ 5. Het UTPR-percentage van België wordt voor ieder verslagjaar en voor iedere MNO-groep is de som van de ratio van 50 pct. van A en 50 pct. van B, waarbij wordt verstaan onder:

— A is de verhouding tussen het totale aantal werknemers van alle groepsentiteiten van de MNO-groep gevestigd in België en het totale aantal werknemers van alle groepsentiteiten van de MNO-groep gevestigd in een jurisdictie die een van kracht zijnde gekwalificeerde UTPR heeft voor het verslagjaar;

— B is de verhouding tussen de som van de nettoboekwaarde van de materiële activa van alle groepsentiteiten van de MNO-groep gevestigd in België en de som van de nettoboekwaarde van de materiële activa van alle groepsentiteiten van de MNO-groep gevestigd in een jurisdictie die een van kracht zijnde gekwalificeerde UTPR heeft voor het verslagjaar.

§ 6. Het totale aantal werknemers bedoeld in paragraaf 5, eerste streepje, is het aantal werknemers, uitgedrukt in voltijdse equivalenten, van alle in de betreffende

établies dans la juridiction concernée, y compris les sous-traitants indépendants à condition qu'ils participent aux activités opérationnelles ordinaires de l'entité constitutive.

Les actifs corporels visés au paragraphe 5, deuxième tiret, comprennent les actifs corporels de toutes les entités constitutives établies dans la juridiction concernée mais n'incluent pas la trésorerie et les équivalents de trésorerie, les actifs incorporels ni les actifs financiers.

§ 7. Les employés dont les coûts salariaux sont comptabilisés dans les états financiers distincts d'un établissement stable conformément à l'article 11, § 1er, et ajustés selon les modalités de l'article 11, § 2, sont attribués à la juridiction dans laquelle est situé l'établissement stable.

Les actifs corporels pris en compte dans les états financiers distincts d'un établissement stable conformément à l'article 11, § 1er, et ajustés selon les modalités de l'article 11, § 2, sont attribués à la juridiction dans laquelle est établi l'établissement stable.

Le nombre de salariés et les actifs corporels attribués à la juridiction d'un établissement stable ne sont pas pris en compte dans le nombre de salariés et les actifs corporels de la juridiction de l'entité principale.

Le nombre d'employés et la valeur nette comptable des actifs corporels d'une entité d'investissement ou une entité transparente intermédiaire sont exclus des éléments de la formule figurant au paragraphe 5, à moins que dans le cas d'une entité transparente ils ne soient attribués à un établissement stable ou, en l'absence d'établissement stable, aux entités constitutives établies dans la juridiction où l'entité transparente intermédiaire a été constituée.

§ 8. Par dérogation au paragraphe 5, le pourcentage au titre de la RBII pour un groupe d'EMN est réputé égal à zéro au titre d'une année fiscale, à condition que le montant de l'impôt complémentaire pour la RBII attribué à la Belgique au cours d'une année fiscale antérieure n'ait pas eu pour conséquence d'imposer aux entités constitutives dudit groupe d'EMN établies en Belgique une charge d'impôt en espèces supplémentaire égale, au total, au montant de l'impôt complémentaire au titre de la RBII attribué à la Belgique pour cette année fiscale antérieure.

Le nombre d'employés et la valeur nette comptable des actifs corporels des entités constitutives d'un groupe d'EMN établi en Belgique dont le pourcentage au titre de la RBII est égal à zéro pour une année fiscale sont

jurisdictie gevestigde groepsentiteiten, inclusief zelfstandige contractanten mits zij deelnemen aan de reguliere bedrijfsactiviteiten van de groepsentiteit.

De materiële activa bedoeld in paragraaf 5, tweede streepje, omvatten de materiële activa van alle in de betreffende jurisdictie gevestigde groepsentiteiten maar geen liquide of daarmee gelijkgestelde middelen, immateriële of financiële activa.

§ 7. De werknemers van wie de loonkosten zijn opgenomen in de afzonderlijke financiële rekeningen van een vaste inrichting, zoals bepaald bij artikel 11, § 1, en aangepast overeenkomstig artikel 11, § 2, worden toegewezen aan de jurisdictie waar de vaste inrichting gevestigd is.

Materiële activa die zijn opgenomen in de afzonderlijke financiële rekeningen van een vaste inrichting zoals bepaald bij artikel 11, § 1, en aangepast overeenkomstig artikel 11, § 2, worden toegewezen aan de jurisdictie waar de vaste inrichting gevestigd is.

Het aantal werknemers en de materiële activa die worden toegewezen aan een vaste inrichting worden niet in aanmerking genomen voor het aantal werknemers en de materiële activa van de jurisdictie van de hoofdentiteit.

Het aantal werknemers en de nettoboekwaarde van de materiële activa van een belegginsentiteit of doorstroomentiteit worden niet meegenomen in de berekening in paragraaf 5, tenzij zij in het geval van een doorstroomentiteit zijn toegerekend aan een vaste inrichting of, bij gebreke van een vaste inrichting, aan de groepsentiteiten die zijn gevestigd in de jurisdictie waar de doorstroomentiteit is opgericht.

§ 8. In afwijking van paragraaf 5 wordt het UTPR-percentage voor een MNO-groep voor een verslagjaar geacht nul te zijn zolang het in een voorafgaand verslagjaar aan België toegewezen bedrag aan UTPR-bijheffing er niet toe heeft geleid dat de in België gevestigde groepsentiteiten van die MNO-groep een extra contante belastinglast dragen die in totaal gelijk is aan het aan die jurisdictie toegewezen bedrag aan UTPR-bijheffing voor dat voorafgaande verslagjaar.

Het aantal werknemers en de nettoboekwaarde van de materiële activa van de groepsentiteiten van een MNO-groep die is gevestigd in België met een UTPR-percentage van nul voor een verslagjaar, zijn uitgesloten

exclus des éléments de la formule d'attribution du montant total de l'impôt complémentaire au titre de la RBII au groupe d'EMN pour cette année fiscale.

§ 9. Le paragraphe 8 ne s'applique pas à une année fiscale si toutes les juridictions qui ont une RBII qualifiée en vigueur pour l'année fiscale concernée ont un pourcentage au titre de la RBII égal à zéro pour le groupe d'EMN pour cette année fiscale.

CHAPITRE 9

Règles particulières pour les restructurations d'entreprises et de structures de holdings

Art. 37

§ 1er. Lorsqu'une entité (ci-après dénommée "cible") devient ou cesse d'être une entité constitutive d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure à la suite d'un transfert de titres de participation directe ou indirecte qu'elle détient dans la cible, ou lorsque la cible devient l'entité mère ultime d'un nouveau groupe au cours d'une année fiscale (ci-après dénommée "année d'acquisition"), la cible est considérée comme un membre du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure aux fins de la présente loi, à condition qu'une partie de ses actifs, passifs, recettes, dépenses et flux de trésorerie soit intégrée, ligne par ligne, dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime au cours de l'année d'acquisition.

Le taux effectif d'imposition et l'impôt complémentaire de la cible sont calculés conformément aux paragraphes 2 à 8.

§ 2. Au cours de l'année d'acquisition, un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure tient uniquement compte du résultat net comptable et du montant ajusté des impôts concernés de la cible qui sont inscrits dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime.

§ 3. Au cours de l'année d'acquisition, et de chaque année fiscale suivante, le bénéfice ou la perte admissibles et le montant ajusté des impôts concernés de la cible sont déterminés sur la base de la valeur comptable historique de ses actifs et passifs.

§ 4. Au cours de l'année d'acquisition, le calcul des frais de personnel éligibles de la cible conformément à l'article 23, § 2, tient uniquement compte des coûts figurant dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime.

in de berekening van de toerekening van de totale UTPR-bijheffing aan de MNO-groep voor dat verslagjaar.

§ 9. Indien alle jurisdicties met een gekwalificeerde UTPR-bijheffing die van kracht is voor dat verslagjaar, voor de MNO-groep een UTPR-percentage van nul hebben overeenkomstig paragraaf 8, dan is die paragraaf niet van toepassing.

HOOFDSTUK 9

Bijzondere regels voor herstructureringen van ondernemingen en holdingstructuren

Art. 37

§ 1. Wanneer een entiteit (de "doelentiteit") een groepsentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep wordt of dat niet langer is als gevolg van de overdracht van directe of indirecte eigendomsbelangen in de doelentiteit, of wanneer de doelentiteit de uiteindelijke moederentiteit wordt van een nieuwe groep in een verslagjaar (het "overnamejaar"), wordt de doelentiteit voor de toepassing van deze wet als een lid van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep behandeld op voorwaarde dat een deel van haar activa, passiva, baten, lasten en kasstromen in het overnamejaar post voor post worden opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit.

Het effectieve belastingtarief en de bijheffing van de doelentiteit worden berekend overeenkomstig de paragrafen 2 tot 8.

§ 2. In het overnamejaar houdt een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep alleen rekening met het netto- inkomen of -verlies uit de financiële verslaglegging en de aangepaste betrokken belastingen van de doelentiteit zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit.

§ 3. In het overnamejaar, en in elk daaropvolgend verslagjaar, zijn het kwalificerende inkomen of verlies en de aangepaste betrokken belastingen van de doelentiteit gebaseerd op de historische boekwaarde van haar activa en passiva.

§ 4. In het overnamejaar wordt in de berekening van de op grond van artikel 23, § 2, in aanmerking komende loonkosten van de doelentiteit alleen rekening gehouden met de kosten die tot uiting komen in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit.

§ 5. Le calcul de la valeur comptable des actifs corporels éligibles de la cible conformément à l'article 23, § 3, est ajusté, le cas échéant, au prorata de la période pendant laquelle la cible était membre du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure au cours de l'année d'acquisition.

§ 6. À l'exception de l'impôt différé actif au titre d'une perte admissible visée à l'article 18, les actifs et passifs d'impôts différés d'une cible qui sont transférés entre des groupes d'EMN ou des groupes nationaux de grande envergure sont pris en considération par le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure acquérant de la même façon et dans la même mesure que si le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure acquérant contrôlait la cible lors de la naissance de ces actifs et passifs.

§ 7. Les passifs d'impôts différés de la cible qui ont précédemment été intégrés dans son montant total de l'ajustement de l'impôt différé sont considérés comme annulés, aux fins de l'article 17, § 7, par le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure cédant et comme provenant du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure acquérant au cours de l'année d'acquisition, sauf dans le cas où toute réduction ultérieure des impôts concernés en application de l'article 17, § 7, prendrait effet durant l'année de la régularisation du montant.

§ 8. Lorsque la cible est une entité mère et est une entité constitutive faisant partie de deux ou plusieurs groupes d'EMN ou groupes nationaux de grande envergure au cours de l'année d'acquisition, elle applique séparément la RIR à ses parts attribuables de l'impôt complémentaire pour les entités constitutives faiblement imposées déterminées pour chaque groupe d'EMN ou chaque groupe national de grande envergure.

§ 9. Par dérogation aux paragraphes 1er à 8, l'acquisition ou la cession d'une participation conférant le contrôle à l'égard d'une cible est considérée comme une acquisition ou une cession d'actifs et de passifs si la juridiction dans laquelle est établie la cible ou, dans le cas d'une entité fiscalement transparente, la juridiction dans laquelle sont situés les actifs considère l'acquisition ou la cession de cette participation conférant le contrôle d'une manière identique ou semblable à une acquisition ou cession des actifs et passifs, et impose au vendeur un impôt concerné fondé sur la différence entre la base d'imposition et la contrepartie versée en échange de la participation conférant le contrôle ou la juste valeur des actifs et passifs.

§ 5. De berekening van de boekwaarde van de op grond van artikel 23, § 3, in aanmerking komende materiële activa wordt, in voorkomend geval, aangepast naar rato van de periode dat de doelentiteit in het overnamejaar lid was van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep.

§ 6. Met uitzondering van de kwalificerende uitgestelde belastingvordering voor verlies als bedoeld in artikel 18 worden de uitgestelde belastingvorderingen en de uitgestelde belastingverplichtingen van een doelentiteit die tussen MNO-groepen of omvangrijke binnenlandse groepen worden overgedragen, door de overnemende MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep op dezelfde wijze en in dezelfde mate in aanmerking genomen als controleerde de overnemende MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep de doelentiteit toen die vorderingen en verplichtingen ontstonden.

§ 7. Uitgestelde belastingverplichtingen van de doelentiteit die voordien waren opgenomen in haar totale bedrag van de aanpassing voor uitgestelde belastingen, worden in het overnamejaar door de vervreemdende MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep behandeld als teruggedraaid voor de toepassing van artikel 17, § 7, en als voortkomend uit de overnemende MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep, met dien verstande dat in dat geval latere verminderingen van de betrokken belastingen op grond van artikel 17, § 7, effect hebben in het jaar waarin het bedrag wordt teruggenomen.

§ 8. Wanneer de doelentiteit tijdens het overnamejaar een moederentiteit is en een groepsentiteit in twee of meer MNO-groepen of omvangrijke binnenlandse groepen is, past zij de IIR afzonderlijk toe op de haar toerekenbare delen in de voor elke MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep bepaalde bijheffing van laagbelaste groepsentiteiten.

§ 9. In afwijking van de paragrafen 1 tot 8 wordt de verkrijging of vervreemding van een zeggenschapsbelang in een doelentiteit als een verkrijging of vervreemding van activa en passiva behandeld indien de jurisdictie waar de doelentiteit is gevestigd of, in het geval van een fiscaal transparante entiteit, de jurisdictie waar de activa zijn gelegen, de verkrijging of vervreemding van dat zeggenschapsbelang op dezelfde, of op een vergelijkbare wijze, behandelt als een verkrijging of vervreemding van activa en passiva, en een betrokken belasting van de verkoper heft op basis van het verschil tussen de heffingsgrondslag en de in ruil voor het zeggenschapsbelang betaalde vergoeding of de reële waarde van de activa en passiva.

Art. 38

§ 1er. Une entité constitutive qui cède des actifs et des passifs (ci-après dénommée “entité constitutive cédante”) intègre la plus-value ou la moins-value résultant de cette cession dans le calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles.

Une entité constitutive qui acquiert des actifs et des passifs (ci-après dénommée “entité constitutive acquéreuse”) détermine son bénéfice ou sa perte admissibles sur la base de la valeur comptable des actifs et passifs acquis, déterminée selon la norme de comptabilité financière utilisée pour l’établissement des états financiers consolidés de l’entité mère ultime.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1er, lorsqu’une cession ou une acquisition d’actifs et de passifs a lieu dans le cadre d’une réorganisation:

a) l’entité constitutive cédante exclut du calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles toute plus-value ou moins-value résultant de cette cession; et

b) l’entité constitutive acquéreuse détermine son bénéfice ou sa perte admissibles sur la base de la valeur comptable des actifs et passifs de l’entité constitutive cédante acquis lors de la cession.

§ 3. Par dérogation aux paragraphes 1er et 2, lorsque la cession d’actifs et de passifs a lieu dans le cadre d’une réorganisation qui entraîne, pour l’entité constitutive cédante, une plus-value ou une moins-value non admissibles:

a) l’entité constitutive cédante inclut, dans le calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles, la plus-value ou la moins-value résultant de la cession à hauteur de la plus-value ou de la moins-value admissibles; et

b) l’entité constitutive acquéreuse détermine son bénéfice ou sa perte admissibles après l’acquisition en utilisant la valeur comptable des actifs et passifs de l’entité constitutive cédante acquis lors du transfert, ajustée conformément aux règles fiscales locales de l’entité constitutive acquéreuse pour tenir compte de la plus-value ou de la moins-value non admissibles.

§ 4. L’entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle, lorsqu’une entité constitutive a l’obligation ou l’autorisation d’ajuster la base de ses actifs et le montant de ses passifs à la juste valeur à des fins fiscales dans la juridiction où elle est établie, cette entité constitutive peut:

Art. 38

§ 1. Een groepsentiteit die activa en passiva vervreemdt (de “vervreemdende groepsentiteit”), neemt de winsten of verliezen uit die vervreemding op in de berekening van haar kwalificerende inkomen of verlies.

Een groepsentiteit die activa en passiva overneemt (de “overnemende groepsentiteit”), bepaalt haar kwalificerende inkomen of verlies op basis van de boekwaarde van de overgenomen activa en passiva zoals die is bepaald uit hoofde van de standaard voor financiële verslaglegging die is gebruikt bij de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit.

§ 2. In afwijking van paragraaf 1, wanneer een vervreemding of verkrijging van activa en passiva in het kader van een reorganisatie plaatsvindt:

a) sluit de vervreemdende groepsentiteit bij de berekening van haar kwalificerende inkomen of verlies winsten of verliezen uit die vervreemding uit; en

b) bepaalt de overnemende groepsentiteit haar kwalificerende inkomen of verlies op basis van de boekwaarde van de verkregen activa en passiva van de vervreemdende groepsentiteit op het tijdstip van vervreemding.

§ 3. In afwijking van paragrafen1 en 2, wanneer de vervreemding van activa en passiva plaatsvindt in het kader van een reorganisatie die voor de vervreemdende groepsentiteit in niet-kwalificerende winsten of verliezen resulteert:

a) neemt de vervreemdende groepsentiteit de winsten of verliezen uit de vervreemding op in de berekening van haar kwalificerend inkomen of verlies tot het bedrag van de niet-kwalificerende winsten of verliezen; en

b) bepaalt de overnemende groepsentiteit haar kwalificerende inkomen of verlies na de verkrijging aan de hand van de boekwaarde van de overgenomen activa en passiva van de vervreemdende groepsentiteit op het tijdstip van vervreemding, zoals aangepast conform de plaatselijke belastingregels van de overnemende groepsentiteit om de niet kwalificerende winsten of verliezen te verantwoorden.

§ 4. Bij de keuze van de indienende groepsentiteit mag een groepsentiteit, wanneer die in de jurisdictie waar zij is gevestigd, de grondslag van haar activa en het bedrag van haar passiva voor fiscale doeleinden moet of mag aanpassen aan de reële waarde:

a) intégrer, dans le calcul de son bénéfice ou de sa perte admissibles, un montant de plus-value ou de moins-value pour chacun de ses actifs et passifs, qui est:

i) égal à la différence entre la valeur comptable, aux fins de la comptabilité financière, de l'actif ou du passif immédiatement avant la date de l'évènement ayant déclenché l'ajustement d'impôt (ci-après dénommé "évènement déclencheur") et la juste valeur de l'actif ou du passif immédiatement après l'évènement déclencheur; et

ii) minorée (ou majorée) des éventuelles plus-values ou moins-values non admissibles en lien avec l'événement déclencheur;

b) utiliser la juste valeur, aux fins de la comptabilité financière, de l'actif ou du passif immédiatement après l'évènement déclencheur pour calculer le bénéfice ou la perte admissibles au cours des années fiscales qui se terminent après l'évènement déclencheur; et

c) intégrer le total net des montants déterminés au a) dans le bénéfice ou la perte admissible de l'entité constitutive de l'une des manières suivantes:

i) le total net desdits montants est intégré dans l'année fiscale au cours de laquelle l'événement déclencheur se produit; ou

ii) un montant égal au total net desdits montants divisé par cinq est intégré dans l'année fiscale au cours de laquelle l'événement déclencheur se produit et dans chacune des quatre années fiscales suivantes immédiates, sauf si l'entité constitutive quitte le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure au cours d'une année fiscale durant cette période, auquel cas le montant restant sera entièrement intégré dans cette année fiscale.

Art. 39

§ 1er. Aux fins de la présente loi, on entend par:

a) "coentreprise" une entité dont les résultats financiers sont reportés en avant selon la méthode de mise en équivalence dans les états financiers consolidés de l'entité mère ultime, à condition que l'entité mère ultime détienne, directement ou indirectement, au moins 50 p.c. de ses titres de participation.

Une coentreprise ne comprend pas:

a) in de berekening van haar kwalificerende inkomen of verlies voor elk van haar activa en passiva een winst- of verliesbedrag opnemen dat:

i) gelijk is aan het verschil tussen de boekwaarde ten behoeve van de financiële verslaglegging van het actief of passief vlak vóór de datum van de gebeurtenis die aanleiding heeft gegeven tot de fiscale aanpassing (het "triggering event"), en de reële waarde van het actief of passief vlak na het triggering event; en

ii) is verminderd (of vermeerderd) met de eventuele door het triggering event ontstane niet-kwalificerende winsten of verliezen;

b) de reële waarde ten behoeve van de financiële verslaglegging van het actief of passief vlak na het triggering event gebruiken voor de berekening van het kwalificerend inkomen of verlies in de verslagjaren die na het triggering event eindigen; en

c) het nettototaal van de onder a) bepaalde bedragen opnemen in het kwalificerend inkomen of verlies van de groepsentiteit op een van de volgende manieren:

i) het nettototaal van die bedragen wordt opgenomen in het verslagjaar waarin het triggering event zich voordoet; of

ii) een bedrag gelijk aan het nettototaal van die bedragen gedeeld door vijf wordt opgenomen in het verslagjaar waarin het triggering event zich voordoet en in elk van de vier onmiddellijk daaropvolgende verslagjaren, tenzij de groepsentiteit de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep verlaat in een verslagjaar binnen die periode, in welk geval het resterende bedrag volledig in dat verslagjaar wordt opgenomen.

Art. 39

§ 1. Voor de toepassing van deze wet wordt verstaan onder:

a) "joint venture": een entiteit waarvan de financiële resultaten volgens de vermogensmutatiemethode worden gerapporteerd in de geconsolideerde jaarrekening van de uiteindelijke moederentiteit, op voorwaarde dat die uiteindelijke moederentiteit – direct of indirect – ten minste 50 pct. van haar eigendomsbelang houdt.

Een joint venture omvat niet:

i) une entreprise mère ultime d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure qui est tenue d'appliquer la RIR;

ii) une entité exclue au sens de l'article 3, 59°;

iii) une entité dont les titres de participation détenus par le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure sont détenus directement par une entité exclue visée à l'article 3, 59°, et qui remplit l'une des conditions suivantes:

— qui a pour objet exclusif, ou presque exclusif, de détenir des actifs ou d'investir des fonds pour le compte de ses investisseurs;

— qui exerce des activités qui sont accessoires à celles exercées par l'entité exclue; ou

— dont une partie substantielle des bénéfices sont exclus du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles conformément à l'article 9, § 1er, b) et c);

iv) une entité qui est détenue par un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure composé exclusivement d'entités exclues; ou

v) une entité affiliée à une coentreprise.

b) "entité affiliée à une coentreprise":

i) une entité dont les actifs, les passifs, les recettes, les dépenses et les flux de trésorerie sont consolidés par une coentreprise selon une norme de comptabilité financière admissible ou auraient été consolidés si la coentreprise avait été tenue de consolider ces actifs, passifs, recettes, dépenses et flux de trésorerie selon une norme de comptabilité financière admissible; ou

ii) un établissement stable dont l'entité principale est une coentreprise ou une entité visée au i). Dans ces cas, l'établissement stable est considéré comme une filiale de coentreprise distincte.

§ 2. Une entité mère qui détient, directement ou indirectement, des titres de participation dans une coentreprise ou une entité affiliée à une coentreprise applique la RIR pour sa part attribuable de l'impôt complémentaire de ladite coentreprise ou entité affiliée à une coentreprise conformément aux articles 31 à 34.

§ 3. Le calcul de l'impôt complémentaire de la coentreprise et de ses filiales (ci-après dénommées "groupe de la coentreprise") est effectué conformément aux dispositions de la présente loi, comme s'il s'agissait d'entités constitutives d'un groupe d'EMN ou d'un groupe

i) een uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep die de IIR moet toepassen;

ii) een uitgesloten entiteit in de zin van artikel 3, 59°;

iii) een entiteit waarvan de door de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep gehouden eigendomsbelangen direct worden gehouden via een uitgesloten entiteit als bedoeld in artikel 3, 59°, en die aan één van de volgende voorwaarden voldoet:

— zij wordt uitsluitend of nagenoeg uitsluitend gedreven om activa aan te houden of middelen te beleggen ten behoeve van haar beleggers;

— zij verricht werkzaamheden die een aanvulling vormen op de werkzaamheden van de uitgesloten entiteit; of

— nagenoeg al het inkomen ervan is uitgesloten van de berekening van het kwalificerend inkomen of verlies overeenkomstig artikel 9, § 1, b) en c);

iv) een entiteit die wordt gehouden door een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep die uitsluitend uit uitgesloten entiteiten bestaat; of

v) een met een joint venture gelieerde partij.

b) "met een joint venture gelieerde partij":

i) een entiteit waarvan de activa, passiva, baten, lasten en kasstromen krachtens een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging door een joint venture worden geconsolideerd of geconsolideerd waren geweest indien de joint venture die activa, passiva, baten, lasten en kasstromen krachtens een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging had moeten consolideren; of

ii) een vaste inrichting waarvan de hoofdentiteit een joint venture is of een onder i) bedoelde entiteit. In dergelijke gevallen wordt de vaste inrichting behandeld als een afzonderlijke met een joint venture gelieerde partij.

§ 2. Een moederentiteit die, direct of indirect, een eigendomsbelang houdt in een joint venture of een met een joint venture gelieerde partij, past de IIR overeenkomstig de artikelen 31 tot 34 toe op het haar toerekenbare deel van de bijheffing van die joint venture of die met een joint venture gelieerde partij.

§ 3. De berekening van de bijheffing van de joint venture en de met de joint venture gelieerde partijen (tezamen een "joint venture groep") vindt overeenkomstig de bepalingen van deze wet plaats als waren zij groepsentiteiten van een afzonderlijke MNO-groep of

national de grande envergure distinct et comme si la coentreprise était l'entité mère ultime de ce groupe.

§ 4. L'impôt complémentaire dû par le groupe de la coentreprise est diminué de la part de l'impôt complémentaire attribuable à chaque entité mère, conformément au paragraphe 2, pour chaque membre du groupe de la coentreprise imposable conformément au paragraphe 3. Tout montant restant de l'impôt complémentaire est ajouté au montant total de l'impôt complémentaire dû au titre de la RBII conformément à l'article 36, § 2.

Aux fins du présent paragraphe, on entend par "impôt complémentaire dû par le groupe de la coentreprise" la part attribuable à l'entité mère de l'impôt complémentaire du groupe de la coentreprise.

Art. 40

§ 1er. Aux fins de la présente loi, on entend par:

a) "groupe d'EMN ou groupe national de grande envergure à entités mères multiples", deux ou plusieurs groupes dont les entités mères ultimes concluent un accord qui est une structure indissociable ou un accord de double cotation comprenant au moins une entité ou un établissement stable du groupe combiné établi dans une juridiction différente de celle où sont établies les autres entités du groupe combiné;

b) "structure indissociable", un accord conclu par deux ou plusieurs entités mères ultimes de groupes distincts, aux termes duquel:

i) au moins 50 p.c. des titres de participation dans les entités mères ultimes des groupes distincts qui, s'ils sont cotés en bourse, le sont à un prix unique et sont, en raison de la structure de propriété, de restrictions sur les transferts ou d'autres termes ou conditions, combinés entre eux et ne peuvent être transférés ou négociés indépendamment les uns des autres; et

ii) l'une des entités mères ultimes établit les états financiers consolidés dans lesquels les actifs, passifs, recettes, dépenses et flux de trésorerie de toutes les entités des groupes concernés sont présentés ensemble comme les éléments d'une seule et même entité économique et qui doivent être soumis à un audit externe en vertu d'un régime réglementaire;

c) "accord de double cotation", un accord conclu par deux ou plusieurs entités mères ultimes de groupes distincts, aux termes duquel:

omvangrijke binnenlandse groep en als was de joint venture de uiteindelijke moederentiteit van die groep.

§ 4. De door de joint venture-groep verschuldigde bijheffing wordt verminderd met het krachtens paragraaf 2 aan elke moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing van elk lid van de joint venture-groep die onder de toepassing van paragraaf 3 valt. Resterende bedragen aan bijheffing worden bijgeteld bij het totale bedrag aan UTPR-bijheffing op grond van artikel 36, § 2.

Voor de toepassing van deze paragraaf wordt onder "door de joint venture-groep verschuldigde bijheffing" verstaan het aan de moederentiteit toerekenbare deel van de bijheffing van de joint venture-groep.

Art. 40

§ 1. Voor de toepassing van deze wet wordt verstaan onder:

a) "MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen": twee of meer groepen waarbij de uiteindelijke moederentiteiten een regeling aangaan die een stapelstructuur of een regeling met een dubbele notering behelst die ten minste één entiteit of vaste inrichting van de samengevoegde groep omvat die gevestigd is in een andere jurisdictie dan die waar de andere entiteiten van de samengevoegde groep gevestigd zijn;

b) "stapelstructuur": een regeling aangegaan door twee of meer uiteindelijke moederentiteiten van afzonderlijke groepen uit hoofde waarvan:

i) 50 pct. of meer van de eigendomsbelangen in de uiteindelijke moederentiteiten van afzonderlijke groepen die, indien zij aan een effectenbeurs worden genoteerd, tegen één koers noteren en die door hun rechtsvorm, beperkingen inzake overdracht, of andere voorwaarden, onderling zijn gecombineerd en niet onafhankelijk van elkaar kunnen worden overgedragen of verhandeld; en

ii) een van de uiteindelijke moederentiteiten een geconsolideerde jaarrekening opstelt waarin de activa, passiva, baten, lasten en kasstromen van alle entiteiten van de betrokken groepen samen worden gepresenteerd als die van één enkele economische eenheid en die op grond van een regelgevingsstelsel extern moeten worden gecontroleerd;

c) "regeling met een dubbele notering": een regeling aangegaan door twee of meer uiteindelijke moederentiteiten van afzonderlijke groepen uit hoofde waarvan:

i) les entités mères ultimes conviennent de regrouper leurs activités exclusivement par contrat;

ii) conformément aux dispositions contractuelles, les entités mères ultimes effectueront des distributions, pour les dividendes et en cas de liquidation, à leurs actionnaires sur la base d'un ratio fixe;

iii) les activités des entités mères ultimes sont gérées comme s'il s'agissait d'une seule et même unité économique dans le cadre d'accords contractuels, bien que chacune d'entre elles conserve une identité juridique propre;

iv) les titres de participation dans les entités mères ultimes parties à l'accord sont cotés, négociés ou transférés indépendamment sur différents marchés financiers; et

v) les entités mères ultimes établissent les états financiers consolidés dans lesquels les actifs, passifs, recettes, dépenses et flux de trésorerie des entités de tous les groupes sont présentés ensemble comme les éléments d'une seule et même entité économique, et doivent faire l'objet d'un audit externe en vertu d'un régime réglementaire.

§ 2. Lorsque des entités et des entités constitutives de deux ou plusieurs groupes font partie d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure à entités mères multiples, les entités et entités constitutives de chaque groupe sont considérées comme des membres d'un groupe d'EMN unique, ou d'un groupe national de grande envergure unique, à entités mères multiples.

Une entité autre qu'une entité exclue visée à l'article 3, 59°, est considérée comme une entité constitutive si ses résultats sont consolidés ligne par ligne dans les états financiers d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure à entités mères multiples ou si ses titres conférant le contrôle sont détenus par des entités du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples.

§ 3. Les états financiers consolidés du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples sont les états financiers consolidés combinés visés dans les définitions de la structure indissociable ou de l'accord de double cotation au paragraphe 1er, préparés selon une norme de comptabilité financière admissible présumée être la norme comptable de l'entité mère ultime.

i) de uiteindelijke moederentiteiten ermee instemmen hun activiteiten uitsluitend op basis van een contract samen te voegen;

ii) de uiteindelijke moederentiteiten op grond van contractuele overeenkomsten uitkeringen, in verband met dividenden en bij liquidatie, aan hun aandeelhouders zullen verrichten op basis van een vaste ratio;

iii) de activiteiten van de uiteindelijke moederentiteiten uit hoofde van contractuele overeenkomsten als één enkele economische eenheid worden beheerd, terwijl elke uiteindelijke moederentiteit haar afzonderlijke wettelijke identiteit behoudt;

iv) de eigendomsbelangen van de uiteindelijke moederentiteiten die de overeenkomst omvatten, op verschillende kapitaalmarkten afzonderlijk worden genoteerd, verhandeld of overgedragen; en

v) de uiteindelijke moederentiteiten een geconsolideerde jaarrekening opstellen waarin de activa, passiva, baten, lasten en kasstromen van de entiteiten in alle groepen samen worden gepresenteerd als die van één enkele economische eenheid en zij op grond van een regelgevingsstelsel extern moeten worden gecontroleerd.

§ 2. Wanneer entiteiten en groepsentiteiten van twee of meer groepen deel uitmaken van een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen, worden de entiteiten en groepsentiteiten van elke groep als leden van één MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen behandeld.

Een entiteit die geen in artikel 3, 59°, bedoelde uitgesloten entiteit is, wordt als groepsentiteit behandeld indien zij post voor post wordt geconsolideerd door de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen of indien haar zeggenschapsbelangen worden gehouden door entiteiten binnen de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen.

§ 3. De geconsolideerde jaarrekening van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen is de gezamenlijke geconsolideerde jaarrekening als bedoeld in de definitie van een stapelstructuur of van een regeling met dubbele notering in paragraaf 1, opgesteld krachtens een aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging, die geacht wordt de standaard voor financiële verslaglegging van de uiteindelijke moederentiteit te zijn.

§ 4. Les entités mères ultimes des groupes distincts qui composent le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure à entités mères multiples sont les entités mères ultimes du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples.

Lors de l'application de la présente loi à un groupe d'EMN ou à un groupe national de grande envergure à entités mères multiples, les références à une entité mère ultime s'appliquent, le cas échéant, comme s'il s'agissait de références à plusieurs entités mères ultimes.

§ 5. Les entités mères du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples établies en Belgique, y compris chaque entité mère ultime, appliquent la RIR conformément aux articles 31 à 34 en ce qui concerne la part qui leur est attribuable de l'impôt complémentaire pour les entités constitutives faiblement imposées.

§ 6. Les entités constitutives du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples qui sont établies en Belgique appliquent la RBII conformément aux articles 35 et 36 et l'impôt national complémentaire conformément aux articles 27 à 30, en tenant compte de l'impôt complémentaire pour chaque entité constitutive faiblement imposée qui est membre du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples.

§ 7. Les entités mères ultimes du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure à entités mères multiples sont tenues de déposer la déclaration pour l'impôt complémentaire conformément à l'article 50 ou 53, à moins qu'elles ne nomment une entité déclarante désignée unique au sens de l'article 55. Cette déclaration comprend des informations concernant chacun des groupes qui composent le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure à entités mères multiples.

CHAPITRE 10

Règles particulières en matière de neutralité fiscale et de régimes de dividendes

Art. 41

§ 1er. Le bénéfice admissible d'une entité transparente intermédiaire qui est une entité mère ultime est diminué, pour l'année fiscale, du montant du bénéfice admissible attribuable au détenteur d'une participation (ci-après dénommé "détenteur") dans l'entité transparente intermédiaire, pour autant que:

§ 4. De uiteindelijke moederentiteiten van de afzonderlijke groepen die de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen vormen, zijn de uiteindelijke moederentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen.

Wanneer deze wet ten aanzien van een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen wordt toegepast, gelden verwijzingen naar een uiteindelijke moederentiteit, in voorkomend geval, als verwijzingen naar meerdere uiteindelijke moederentiteiten.

§ 5. De moederentiteiten van de in België gevestigde MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen, daaronder begrepen iedere uiteindelijke moederentiteit, passen de IIR overeenkomstig de artikelen 31 tot 34 toe op het hun toerekenbare deel van de bijheffing van de laagbelaste groepsentiteiten.

§ 6. De groepsentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen die in België gevestigd zijn, passen de UTPR overeenkomstig de artikelen 35 en 36 en de binnenlandse bijheffing overeenkomstig de artikelen 27 tot 30 toe, rekening houdende met de bijheffing van elke laagbelaste groepsentiteit die een lid van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen is.

§ 7. De uiteindelijke moederentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen worden verplicht de aangifte betreffende de bijheffing overeenkomstig artikel 50 of 53 in te dienen, tenzij zij één aangewezen indienende entiteit in de zin van artikel 55, aanwijzen. Die aangifte bevat informatie over elk van de groepen waaruit de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met verschillende moedermaatschappijen bestaat.

HOOFDSTUK 10

Bijzondere regels inzake fiscale neutraliteit en uitkeringsregelingen

Art. 41

§ 1. Het kwalificerende inkomen van een doorstroomentiteit die een uiteindelijke moederentiteit is, wordt – voor het verslagjaar – verminderd met het bedrag aan kwalificerend inkomen dat toerekenbaar is aan de houder van een eigendomsbelang (de "eigendomshouder") in de doorstroomentiteit, op voorwaarde dat:

a) le titulaire du droit de propriété soit soumis à l'impôt sur ledit bénéfice pour une période d'imposition qui se termine dans les douze mois suivant la fin de cette année fiscale à un taux nominal égal ou supérieur au taux minimum d'imposition; ou

b) que l'on puisse raisonnablement s'attendre à ce que le montant agrégé des impôts concernés ajustés de l'entité mère ultime et des impôts acquittés par le détenteur sur ce bénéfice au cours des douze mois suivant la fin de l'année fiscale soit égal ou supérieur à un montant égal à ce bénéfice multiplié par le taux minimum d'imposition.

§ 2. Le bénéfice admissible d'une entité transparente intermédiaire qui est une entité mère ultime est également diminué, pour l'année fiscale, du montant du bénéfice admissible imputable au détenteur d'une participation dans l'entité transparente intermédiaire, pour autant que le détenteur:

a) soit une personne physique qui a sa résidence fiscale dans la juridiction où est établie l'entité mère ultime, et qu'il détienne des titres de participation donnant droit à 5 p.c. ou moins des bénéfices et actifs de l'entité mère ultime; ou

b) soit une entité publique, une organisation internationale, une organisation à but non lucratif ou un fonds de pension, qui a sa résidence fiscale dans la juridiction où est établie l'entité mère ultime, et qu'il détienne des titres de participation donnant droit à 5 p.c. ou moins des bénéfices et actifs de l'entité mère ultime.

§ 3. La perte admissible d'une entité transparente intermédiaire qui est une entité mère ultime est diminuée, pour l'année fiscale, du montant de la perte admissible attribuable au détenteur d'une participation dans l'entité transparente intermédiaire.

L'alinéa 1er ne s'applique pas dans la mesure où le détenteur n'est pas autorisé à utiliser cette perte pour le calcul de son bénéfice imposable.

§ 4. Les impôts concernés d'une entité transparente intermédiaire qui est une entité mère ultime sont réduits proportionnellement au montant du bénéfice admissible diminué conformément aux paragraphes 1er et 2.

§ 5. Les paragraphes 1er à 4 s'appliquent à un établissement stable par l'intermédiaire duquel une entité transparente intermédiaire qui est une entité mère ultime exerce tout ou partie de ses activités, ou par l'intermédiaire

a) de eigendomshouder aan belasting op dergelijk inkomen onderworpen is voor een belastingtijdvak dat afloopt binnen twaalf maanden na het einde van dat verslagjaar, tegen een nominaal tarief dat gelijk is aan of hoger dan het minimumbelastingtarief; of

b) redelijkerwijs mag worden verwacht dat het geaggregeerde bedrag van de aangepaste betrokken belastingen van de uiteindelijke moederentiteit en de door de houder van een eigendomsbelang over dat inkomen binnen twaalf maanden na het einde van het verslagjaar voldane belastingen gelijk is aan of hoger dan een bedrag dat gelijk is aan dat inkomen vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief.

§ 2. Het kwalificerende inkomen van een doorstroomentiteit die een uiteindelijke moederentiteit is, wordt – voor het verslagjaar – ook verminderd met het bedrag aan kwalificerend inkomen dat wordt toegerekend aan de houder van een eigendomsbelang in de doorstroomentiteit, op voorwaarde dat de houder van een eigendomsbelang:

a) een natuurlijk persoon is die een fiscaal inwoner is van de jurisdictie waar de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd en die eigendomsbelangen houdt die een recht op 5 pct. of minder van de winst en activa van de uiteindelijke moederentiteit vertegenwoordigen; of

b) een overheidsentiteit, internationale organisatie, nonprofitorganisatie of pensioenfonds die/dat fiscaal inwoner is van de jurisdictie waar de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd en die/dat eigendomsbelangen houdt die een recht op 5 pct. of minder van de winst en activa van de uiteindelijke moederentiteit vertegenwoordigen.

§ 3. Het kwalificerende verlies van een doorstroomentiteit die een uiteindelijke moederentiteit is, wordt – voor het verslagjaar –verminderd met het bedrag aan kwalificerend verlies dat toerekenbaar is aan de houder van een eigendomsbelang in de doorstroomentiteit.

Het eerste lid is niet van toepassing voor zover de houder van een eigendomsbelang dat verlies niet mag gebruiken bij het berekenen van zijn belastbaar inkomen.

§ 4. De betrokken belastingen van een doorstroomentiteit die een uiteindelijke moederentiteit is, worden verminderd naar rato van het overeenkomstig de paragrafen 1 en 2 verminderde bedrag aan kwalificerend inkomen.

§ 5. De paragrafen 1 tot 4 zijn van toepassing op een vaste inrichting via welke een doorstroomentiteit die een uiteindelijke moederentiteit is, geheel of gedeeltelijk haar bedrijf uitoefent, of via welke het bedrijf van een fiscaal

duquel sont exercées tout ou partie des activités d'une entité fiscalement transparente, à condition que l'entité mère ultime détienne une participation dans cette entité fiscalement transparente, directement ou au travers d'une chaîne d'entités fiscalement transparentes.

Art. 42

§ 1er. Aux fins de la présente loi, on entend par:

a) "régime des dividendes déductibles", un régime fiscal qui applique un niveau d'imposition unique sur les revenus des propriétaires d'une entité, en déduisant ou en excluant des bénéfices de l'entité les bénéfices distribués aux propriétaires ou en exonérant une coopérative de l'impôt;

b) "dividende déductible", dans le cas d'une entité constitutive soumise à un régime des dividendes déductibles:

i) une distribution de bénéfices au profit du détenteur d'une participation dans l'entité constitutive, qui est déductible du bénéfice imposable de l'entité constitutive en vertu du droit de la juridiction dans laquelle elle est établie; ou

ii) une ristourne accordée à un membre d'une coopérative; et

c) "coopérative", une entité qui commercialise ou acquiert collectivement des biens ou des services pour le compte de ses membres et qui est assujettie, dans la juridiction où elle est établie, à un régime fiscal garantissant la neutralité fiscale au regard des biens ou des services vendus ou acquis par ses membres par l'intermédiaire de la coopérative.

§ 2. L'entité mère ultime d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure, qui est soumise à un régime des dividendes déductibles, réduit – sans tomber au-dessous de zéro – pour l'année fiscale, son bénéfice admissible du montant qui est distribué sous forme de dividende déductible dans les douze mois suivant la fin de l'année fiscale, à condition que:

a) le dividende soit soumis à l'impôt à charge du bénéficiaire pour une période d'imposition se terminant dans les douze mois suivant la fin de l'année fiscale, à un taux nominal égal ou supérieur au taux minimum d'imposition; ou que

b) l'on puisse raisonnablement s'attendre à ce que le montant agrégé des impôts concernés ajustés et des

transparante entiteit geheel of gedeeltelijk wordt uitgeoefend, op voorwaarde dat het eigendomsbelang van de uiteindelijke moederentiteit in die fiscaal transparante entiteit direct of via een keten van fiscaal transparante entiteiten wordt gehouden.

Art. 42

§ 1. Voor de toepassing van deze wet wordt verstaan onder:

a) "aftrekbaardividendregime": een belastingregeling die één belastingniveau op het inkomen van de eigenaren van een entiteit toepast door van het inkomen van de entiteit de winst af te trekken of uit te sluiten die aan de eigenaren wordt uitgekeerd, dan wel door een coöperatie van belasting vrij te stellen;

b) "aftrekbaar dividend" met betrekking tot een groepsentiteit die aan een aftrekbaardividendregime is onderworpen:

i) een winstuitkering aan de houder van een eigendomsbelang in de groepsentiteit die krachtens de wetgeving van de jurisdictie waar die is gevestigd, van het belastbare inkomen van de groepsentiteit aftrekbaar is; of

ii) een ledendividend uitgekeerd aan een lid van een coöperatie; en

c) "coöperatie": een entiteit die namens haar leden gezamenlijk goederen of diensten afzet of aankoopt en die in de jurisdictie waarin zij is gevestigd, onderworpen is aan een belastingregeling die de fiscale neutraliteit garandeert ten aanzien van goederen of diensten die door haar leden via de coöperatie worden verkocht of aangekocht.

§ 2. Een uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep die aan een aftrekbaardividendregime is onderworpen, vermindert voor het verslagjaar – tot maximaal nul – haar kwalificerende inkomen met het bedrag dat als aftrekbaar wordt uitgekeerd binnen twaalf maanden na het einde van het verslagjaar, op voorwaarde dat:

a) het dividend bij de ontvanger aan belasting onderworpen is voor een belastingtijdvak dat afloopt binnen twaalf maanden na het einde van het verslagjaar, tegen een nominaal tarief dat gelijk is aan of hoger dan het minimumbelastingtarief; of dat

b) redelijkerwijs mag worden verwacht dat het geaggregeerde bedrag van de aangepaste betrokken

impôts de l'entité mère ultime acquittés par le bénéficiaire sur ce dividende soit égal ou supérieur à ce bénéfice multiplié par le taux minimum d'imposition.

§ 3. L'entité mère ultime d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure, qui est soumise à un régime des dividendes déductibles, réduit également – sans tomber au-dessous de zéro – pour l'année fiscale, son bénéfice admissible du montant qu'elle distribue sous forme de dividende déductible dans les douze mois suivant la fin de l'année fiscale, à condition que le bénéficiaire:

a) soit une personne physique et que le dividende corresponde à une ristourne provenant d'une coopérative d'approvisionnement;

b) soit une personne physique qui a sa résidence fiscale dans la même juridiction que celle où est établie l'entité mère ultime, et qu'elle détienne des titres de participation donnant droit à 5 p.c. ou moins des bénéfices et actifs de l'entité mère ultime; ou

c) soit une entité publique, une organisation internationale, une organisation à but non lucratif ou un fonds de pension, autre qu'une entité de services de fonds de pension, qui a sa résidence fiscale dans la juridiction où est établie l'entité mère ultime.

§ 4. Les impôts concernés d'une entité mère ultime, autres que les impôts pour lesquels la déduction du dividende a été autorisée, sont réduits proportionnellement au montant du bénéfice admissible diminué conformément aux paragraphes 2 et 3.

§ 5. Lorsque l'entité mère ultime détient une participation dans une autre entité constitutive soumise à un régime des dividendes déductibles, directement ou par l'intermédiaire d'une chaîne d'entités constitutives, les paragraphes 2, 3 et 4 s'appliquent à toute autre entité constitutive établie dans la juridiction de l'entité mère ultime soumise au régime des dividendes déductibles, pour autant que son bénéfice admissible soit ensuite distribué par l'entité mère ultime à des bénéficiaires qui satisfont aux exigences énoncées aux paragraphes 2 et 3.

§ 6. Aux fins du paragraphe 2, une ristourne distribuée par une coopérative d'approvisionnement est considérée comme soumise à l'impôt à charge du bénéficiaire dans la mesure où elle réduit une dépense ou un coût déductibles dans le calcul du résultat imposable du bénéficiaire.

belastingen en de door de ontvanger over dat dividend voldane belastingen van de uiteindelijke moederentiteit gelijk is aan of hoger dan dat inkomen vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief.

§ 3. Een uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep die aan een aftrekbaardividendregime is onderworpen, vermindert ook voor het verslagjaar – tot maximaal nul – haar kwalificerende inkomen met het bedrag dat zij als aftrekbaar dividend uitkeert binnen twaalf maanden na het einde van het verslagjaar, op voorwaarde dat de ontvanger:

a) een natuurlijke persoon is en het dividend als een ledendividend wordt ontvangen van een inkoopcoöperatie;

b) een natuurlijk persoon is die een fiscaal inwoner is van de jurisdictie waar de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd en eigendomsbelangen houdt die een recht op 5 pct. of minder van de winst en activa van de uiteindelijke moederentiteit vertegenwoordigen; of

c) een overheidsentiteit, een internationale organisatie, een non-profitorganisatie of een pensioenfonds niet zijnde een pensioendiensten verlenende entiteit is, die fiscaal inwoner is van de jurisdictie waar de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd.

§ 4. De betrokken belastingen van een uiteindelijke moederentiteit niet zijnde de belasting waarvoor het dividend aftrekbaar was, worden verminderd naar rato van het overeenkomstig de paragrafen 2 en 3 verminderde bedrag aan kwalificerend inkomen.

§ 5. Wanneer de uiteindelijke moederentiteit een eigendomsbelang houdt in een andere groepsentiteit die aan een aftrekbaardividendregime is onderworpen – direct of via een keten van zulke groepsentiteiten– zijn de paragrafen 2, 3 en 4 van toepassing op andere groepsentiteiten die gevestigd zijn in de jurisdictie van de uiteindelijke moederentiteit die aan het aftrekbaardividendregime is onderworpen, voor zover haar kwalificerende inkomen verder door de uiteindelijke moederentiteit wordt uitgekeerd aan ontvangers die aan de vereisten van de paragrafen 2 en 3 voldoen.

§ 6. Voor de toepassing van paragraaf 2 wordt een ledendividend dat wordt uitgekeerd door een inkoopcoöperatie, als belastbaar bij de ontvanger behandeld voor zover dat dividend aftrekbare lasten of kosten in de berekening van het belastbare inkomen of verlies van de ontvanger vermindert.

Art. 43

§ 1er. Une entité constitutive déclarante peut exercer, pour elle-même ou pour une autre entité constitutive soumise à un régime éligible d'imposition des distributions, l'option consistant à intégrer au montant ajusté des impôts concernés de l'entité constitutive au titre de l'année fiscale le montant déterminé en tant qu'impôt sur les distributions présumées conformément au paragraphe 2.

L'option est exercée sur une base annuelle conformément à l'article 59, et s'applique à toutes les entités constitutives établies dans une juridiction.

§ 2. Le montant de l'impôt sur les distributions présumées correspond au plus faible des deux montants suivants:

a) le montant ajusté des impôts concernés nécessaire pour porter au taux minimum d'imposition le taux effectif d'imposition calculé conformément à l'article 22, § 2, pour la juridiction et l'année fiscale; ou

b) le montant de l'impôt qui aurait été dû si les entités constitutives établies dans une juridiction avaient distribué tout leur bénéfice soumis au régime éligible d'imposition des distributions au cours de ladite année fiscale.

§ 3. Lorsqu'une option est exercée conformément au paragraphe 1er, un compte de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées est établi pour chaque année fiscale au cours de laquelle cette option s'applique. Le montant de l'impôt sur les distributions présumées pour une juridiction, déterminé conformément au paragraphe 2, est ajouté au compte de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées au titre de l'année fiscale au cours de laquelle il a été établi.

À la fin de chaque année fiscale suivante, le solde des comptes de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées établi pour des années fiscales antérieures est diminué dans l'ordre chronologique, sans tomber en dessous de zéro, des impôts acquittés par les entités constitutives au cours de l'année fiscale au titre des distributions réelles ou présumées.

Tout montant résiduel dans les comptes de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées qui subsiste après application de l'alinéa 2 est diminué, sans tomber en dessous de zéro, d'un montant égal à la perte admissible nette d'une juridiction multipliée par le taux minimum d'imposition.

Art. 43

§ 1. Een indienende groepsentiteit kan er voor zichzelf of ten aanzien van een andere groepsentiteit die aan een in aanmerking komend uitkeringsbelastingstelsel is onderworpen, voor kiezen om het overeenkomstig paragraaf 2 als een fictieve inhouding bepaalde bedrag mee te nemen in de berekening van de aangepaste betrokken belastingen van de groepsentiteit voor het verslagjaar.

De keuze wordt jaarlijks overeenkomstig artikel 59, gemaakt en geldt voor alle groepsentiteiten die in een jurisdictie zijn gevestigd.

§ 2. Het bedrag van de fictieve inhouding is het laagste van de volgende bedragen:

a) het bedrag aan aangepaste betrokken belastingen dat nodig is om het overeenkomstig artikel 22, § 2, voor de jurisdictie voor het verslagjaar berekende effectieve belastingtarief te verhogen tot het minimumbelastingtarief; of

b) het bedrag aan belastingen dat verschuldigd zou zijn geweest indien de in de jurisdictie gevestigde groepsentiteiten al hun inkomen dat aan het in aanmerking komende uitkeringsbelastingstelsel is onderworpen, tijdens dat verslagjaar hadden uitgekeerd.

§ 3. Wanneer uit hoofde van paragraaf 1 een keuze wordt gemaakt, wordt voor ieder verslagjaar waarin die keuzemogelijkheid van toepassing is, een terugneemrekening voor fictieve inhoudingen aangelegd. Het bedrag van de overeenkomstig paragraaf 2 voor een jurisdictie bepaalde fictief ingehouden belasting wordt bijgeteld bij de terugneemrekening voor fictieve inhoudingen voor het verslagjaar waarin die was aangelegd.

Aan het eind van elk daaropvolgend verslagjaar worden de uitstaande saldi van de terugneemrekeningen voor fictieve inhoudingen die voor voorafgaande verslagjaren zijn aangelegd, in chronologische volgorde verminderd – tot maximaal nul – met de belastingen die de groepsentiteiten in het verslagjaar ten aanzien van daadwerkelijke of fictieve uitkeringen hebben voldaan.

Bedragen die op de terugneemrekeningen voor fictieve inhoudingen na de toepassing van het tweede lid overblijven, worden – tot maximaal nul – verminderd met een bedrag gelijk aan het netto kwalificerende verlies in een jurisdictie vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief.

§ 4. Tout montant résiduel de perte admissible nette multiplié par le taux minimum d'imposition qui subsiste pour une juridiction après application du paragraphe 3, alinéa 3, est reporté sur les années fiscales suivantes et vient en déduction de tout montant résiduel dans les comptes de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées qui subsiste après application du paragraphe 3.

§ 5. Le solde éventuel du compte de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées au dernier jour de la quatrième année fiscale suivant celle pour laquelle ce compte a été établi est considéré comme une réduction du montant ajusté des impôts concernés déterminé précédemment pour ladite année fiscale. Le taux effectif d'imposition et l'impôt complémentaire au titre de cette année fiscale sont recalculés en conséquence, conformément à l'article 24, § 1er.

§ 6. Les impôts acquittés au cours de l'année fiscale au titre des distributions réelles ou présumées ne sont pas inclus dans le montant ajusté des impôts concernés s'ils diminuent un compte de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées conformément aux paragraphes 3 et 4.

§ 7. Lorsqu'une entité constitutive qui fait l'objet d'une option conformément au paragraphe 1er quitte le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure, ou qu'une partie substantielle de ses actifs est transférée à une personne qui n'est pas une entité constitutive du même groupe d'EMN, ou groupe national de grande envergure, établie dans la même juridiction, tout solde des comptes de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées au titre des années fiscales précédentes au cours desquelles ce compte a été établi est considéré comme une diminution du montant ajusté des impôts concernés pour chacune de ces années fiscales conformément à l'article 24, § 1er.

Tout montant d'impôt complémentaire additionnel dû est multiplié par le ratio suivant pour déterminer l'impôt complémentaire additionnel dû pour une juridiction:

– le bénéfice admissible de l'entité constitutive déterminé conformément au chapitre 3 pour chaque année fiscale au cours de laquelle il existe un solde des comptes de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées pour cette juridiction, au numérateur; sur

– le bénéfice admissible net de la juridiction déterminé conformément à l'article 21, § 2, pour chaque année fiscale au cours de laquelle il existe un solde des comptes de régularisation de l'impôt sur les distributions présumées pour la même juridiction, au dénominateur.

§ 4. Bedragen van het netto kwalificerende verlies, vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief, die na de toepassing van paragraaf 3, derde lid, voor een jurisdictie overblijven, worden overgedragen naar de volgende verslagjaren, en verminderen het resterende bedrag op de terugneemrekeningen voor fictieve inhoudingen dat na de toepassing van paragraaf 3 overblijft.

§ 5. Het eventueel uitstaande saldo van de terugneemrekening voor fictieve inhoudingen op de laatste dag van het vierde verslagjaar na het verslagjaar waarvoor die rekening was aangelegd, wordt behandeld als een vermindering van de voordien voor dat verslagjaar bepaalde aangepaste betrokken belastingen. Het effectieve belastingtarief en de bijheffing voor dat verslagjaar worden derhalve opnieuw berekend overeenkomstig artikel 24, § 1.

§ 6. Belastingen die in het verslagjaar over daadwerkelijke of fictieve uitkeringen worden voldaan, worden niet in de aangepaste betrokken belastingen opgenomen voor zover zij een terugneemrekening voor fictieve inhoudingen verminderen overeenkomstig de paragrafen 3 en 4.

§ 7. Wanneer een groepsentiteit die onder een keuzemogelijkheid uit hoofde van paragraaf 1 valt, de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep verlaat of nagenoeg al haar activa worden overgedragen aan een persoon niet zijnde een groepsentiteit van dezelfde MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep die in dezelfde jurisdictie is gevestigd, wordt het eventuele uitstaande saldo van de terugneemrekeningen voor fictieve inhoudingen uit de voorafgaande verslagjaren waarin die rekeningen zijn aangelegd, behandeld als een vermindering van de aangepaste betrokken belastingen voor elk van die verslagjaren overeenkomstig artikel 24, § 1.

Aan aanvullende bijheffing verschuldigde bedragen worden vermenigvuldigd met de volgende ratio om de in een jurisdictie verschuldigde aanvullende bijheffing te bepalen:

– het kwalificerende inkomen van de groepsentiteit overeenkomstig hoofdstuk 3 wordt bepaald voor elk verslagjaar waarin er voor dit jurisdictie een uitstaand saldo van de terugneemrekeningen voor fictieve inhoudingen is, in de teller; op

– het netto kwalificerende inkomen van de jurisdictie wordt overeenkomstig artikel 21, § 2, bepaald voor elk verslagjaar waarin er voor dezelfde jurisdictie een uitstaand saldo van de terugneemrekeningen voor fictieve inhoudingen is, in de noemer.

Art. 44

§ 1er. Lorsqu'une entité constitutive d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure est une entité d'investissement qui n'est pas une entité fiscalement transparente et qui n'a pas exercé d'option conformément aux articles 45 et 46, le taux effectif d'imposition de cette entité d'investissement est calculé séparément du taux effectif d'imposition de la juridiction dans laquelle elle est établie.

§ 2. Le taux effectif d'imposition de l'entité d'investissement visée au paragraphe 1er est égal à son montant ajusté d'impôts concernés, divisé par un montant égal à la part attribuable au groupe d'EMN ou au groupe national de grande envergure dans le bénéfice ou la perte admissibles de ladite entité d'investissement.

Lorsque plusieurs entités d'investissement sont établies dans une juridiction, leur taux effectif d'imposition est calculé en combinant leur montant ajusté d'impôts concernés ainsi que la part attribuable au groupe d'EMN ou au groupe national de grande envergure dans leur bénéfice ou perte admissibles.

§ 3. Le montant ajusté des impôts concernés d'une entité d'investissement visée au paragraphe 1er correspond au montant ajusté des impôts concernés qui s'imputent à la part attribuable au groupe d'EMN ou au groupe national de grande envergure dans le bénéfice admissible de l'entité d'investissement et les impôts concernés affectés à l'entité d'investissement conformément à l'article 19. Le montant ajusté des impôts concernés de l'entité d'investissement ne comprend pas les éventuels impôts concernés dus par l'entité d'investissement qui s'imputent au bénéfice qui ne fait pas partie de la part attribuable au groupe d'EMN ou au groupe national de grande envergure dans le bénéfice de l'entité d'investissement.

§ 4. L'impôt complémentaire d'une entité d'investissement visée au paragraphe 1er est un montant égal au pourcentage de l'impôt complémentaire de l'entité d'investissement multiplié par un montant égal à la différence entre la part attribuable au groupe d'EMN ou au groupe national de grande envergure du bénéfice admissible de l'entité d'investissement et l'exclusion de bénéfices liée à la substance calculée pour l'entité d'investissement.

Le pourcentage d'impôt complémentaire d'une entité d'investissement correspond à un montant positif égal à la différence entre le taux minimum d'imposition et le taux effectif d'imposition de cette entité d'investissement.

Art. 44

§ 1. Wanneer een groepsentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep een beleggingsentiteit is die geen transparante entiteit is en die niet de keuzes overeenkomstig de artikelen 45 en 46 heeft gemaakt, wordt het effectieve belastingtarief van die beleggingsentiteit afzonderlijk berekend van het effectieve belastingtarief van de jurisdictie waar die is gevestigd.

§ 2. Het in paragraaf 1 bedoelde effectieve belastingtarief van de beleggingsentiteit is gelijk aan haar aangepaste betrokken belastingen gedeeld door een bedrag dat gelijk is aan het aan de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep toerekenbare deel van het kwalificerende inkomen of verlies van die beleggingsentiteit.

Wanneer meer dan één beleggingsentiteit in een jurisdictie is gevestigd, wordt hun effectieve belastingtarief berekend door samenvoeging van hun aangepaste betrokken belastingen en het aan de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep toerekenbare deel van hun kwalificerende inkomen of verlies.

§ 3. De aangepaste betrokken belastingen van een in paragraaf 1 bedoelde beleggingsentiteit zijn de aangepaste betrokken belastingen die overeenkomstig artikel 19 zijn toe te rekenen aan het aan de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep toerekenbare deel van het kwalificerende inkomen van de beleggingsentiteit en de aan de beleggingsentiteit toegerekende betrokken belastingen. De aangepaste betrokken belastingen van de beleggingsentiteit omvatten geen door de beleggingsentiteit opgebouwde betrokken belastingen die toe te rekenen zijn aan inkomen dat geen deel uitmaakt van het toerekenbare aandeel van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep in het inkomen van de beleggingsentiteit.

§ 4. De bijheffing van een in paragraaf 1 bedoelde beleggingsentiteit is een bedrag dat gelijk is aan het percentage van de bijheffing van de beleggingsentiteit vermenigvuldigd met een bedrag dat gelijk is aan het verschil tussen het aan de MNO- groep of omvangrijke binnenlandse groep toerekenbare deel van het kwalificerende inkomen van de beleggingsentiteit en het op basis van substance uitgesloten inkomen zoals berekend voor de beleggingsentiteit.

Het percentage van de bijheffing van een beleggingsentiteit is een positief bedrag dat gelijk is aan het verschil tussen het minimumbelastingtarief en het effectieve belastingtarief van die beleggingsentiteit.

Lorsque plusieurs entités d'investissement sont établies dans une juridiction, leur taux effectif d'imposition est calculé en combinant les montants de l'exclusion de bénéfices liée à la substance et la part attribuable au groupe d'EMN ou au groupe national de grande envergure dans leur bénéfice ou perte admissibles.

L'exclusion de bénéfices liée à la substance d'une entité d'investissement est déterminée conformément à l'article 23, §§ 1er à 7. Les frais de personnel éligibles des employés éligibles et les actifs corporels éligibles pris en compte pour cette entité d'investissement sont réduits proportionnellement à la part attribuable au groupe d'EMN ou au groupe national de grande envergure du bénéfice admissible de l'entité d'investissement divisée par le bénéfice admissible total de cette entité d'investissement.

§ 5. Aux fins du présent article, la part attribuable au groupe d'EMN ou au groupe national de grande envergure du bénéfice ou de la perte admissibles d'une entité d'investissement est déterminée conformément à l'article 32, en tenant compte uniquement des intérêts qui ne font pas l'objet d'une option en vertu de l'article 45 ou 46.

Art. 45

§ 1er. Aux fins du présent article, on entend par "entité d'investissement d'assurance" une entité qui répondrait à la définition d'un fonds d'investissement énoncée à l'article 3, 31°, ou à celle d'un véhicule d'investissement immobilier énoncée à l'article 3, 32°, si elle n'avait pas été établie en lien avec des engagements au titre d'un contrat d'assurance ou de rente et si elle n'était pas entièrement détenue par une entité qui est réglementée en tant que compagnie d'assurance dans la juridiction où elle est établie.

§ 2. L'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle une entité constitutive qui est une entité d'investissement ou une entité d'investissement d'assurance peut être considérée comme une entité fiscalement transparente si l'entité propriétaire de titres de l'entité constitutive est, dans la juridiction où elle est établie, assujettie à l'impôt au titre d'une juste valeur de marché ou d'un régime similaire fondé sur les variations annuelles de la juste valeur de sa participation dans cette entité, et si le taux d'imposition applicable à l'entité propriétaire de titres de l'entité constitutive à l'égard de ce revenu est égal ou supérieur au taux minimum d'imposition.

Wanneer meer dan één beleggingsentiteit in een jurisdictie zijn gevestigd, wordt hun effectieve belastingtarief berekend door samenvoeging van de bedragen van hun op basis van substance uitgesloten inkomen en het aan de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep toerekenbare deel van hun kwalificerende inkomen of verlies.

Het op basis van substance uitgesloten inkomen wordt voor een beleggingsentiteit bepaald overeenkomstig artikel 23, §§ 1 tot 7. De in aanmerking komende loonkosten van in aanmerking komende werknemers en de in aanmerking komende materiële activa die voor dat soort beleggingsentiteit in aanmerking worden genomen, worden verminderd naar rato van het aan de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep toerekenbare deel van het kwalificerende inkomen van de beleggingsentiteit gedeeld door het totale kwalificerende inkomen van de beleggingsentiteit.

§ 5. Voor de toepassing van dit artikel wordt het aan de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep toerekenbare deel van het kwalificerende inkomen of verlies van een beleggingsentiteit bepaald overeenkomstig artikel 32, waarbij alleen rekening wordt gehouden met belangen waarvoor geen keuze is gemaakt overeenkomstig artikel 45 of 46.

Art. 45

§ 1. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder "verzekeringsbeleggingsentiteit" een entiteit verstaan die voldoet aan de definitie van beleggingsfonds in artikel 3, 31°, of van vastgoedbeleggingsvehikel in artikel 3, 32°, indien zij niet was opgericht met betrekking tot verplichtingen uit hoofde van een verzekerings- of annuïteitencontract en indien zij niet volledig eigendom was van een entiteit die gereglementeerd is in de jurisdictie waarin zij als verzekeringsonderneming is gevestigd.

§ 2. Bij de keuze van de indienende groepsentiteit mag een groepsentiteit die een beleggingsentiteit of een verzekeringsbeleggingsentiteit is, als een fiscaal transparante entiteit worden behandeld indien de groepsentiteit-eigenaar in de jurisdictie waar die is gevestigd, aan belasting onderworpen is tegen reële marktwaarde of volgens een daarmee vergelijkbare regeling op basis van de jaarlijkse veranderingen in de reële waarde van haar eigendomsbelangen in die entiteit, en het op de groepsentiteit-eigenaar van toepassing zijnde belastingtarief voor dat inkomen gelijk is aan of groter dan het minimumbelastingtarief.

§ 3. Une entité constitutive qui détient indirectement une participation dans une entité d'investissement ou dans une entité d'investissement d'assurance à travers une participation directe dans une autre entité d'investissement ou entité d'investissement d'assurance, est considérée comme étant assujettie à l'impôt au titre d'une juste valeur de marché ou d'un régime similaire en ce qui concerne la participation indirecte dans la première entité ou entité d'investissement d'assurance mentionnée si elle est assujettie à l'impôt selon une juste valeur de marché ou à un régime similaire en ce qui concerne la participation directe dans la seconde entité ou entité d'investissement d'assurance mentionnée.

§ 4. L'option prévue au paragraphe 2 du présent article est exercée conformément à l'article 58.

Si l'option est révoquée, toute plus-value ou moins-value résultant de la cession d'un actif ou d'un passif détenu par l'entité d'investissement ou une entité d'investissement d'assurance est déterminée sur la base de la juste valeur des actifs ou des passifs au premier jour de l'année de révocation.

Art. 46

§ 1er. L'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle une entité propriétaire de titres d'une entité d'investissement peut appliquer une méthode de distribution imposable à l'égard de sa participation dans l'entité d'investissement, à condition que cette entité propriétaire de titres ne soit pas une entité d'investissement et que l'on puisse raisonnablement s'attendre à ce qu'elle soit soumise à un impôt sur les distributions de l'entité d'investissement à un taux d'imposition égal ou supérieur au taux minimum d'imposition.

§ 2. Dans le cadre de la méthode de distribution imposable, les distributions et distributions présumées au titre du bénéfice admissible d'une entité d'investissement sont incluses dans le bénéfice admissible de l'entité propriétaire de titres ayant reçu la distribution, pour autant qu'elle ne soit pas une entité d'investissement.

Le montant des impôts concernés dû par l'entité d'investissement qui peut être imputé sur l'impôt à payer par l'entité propriétaire de titres d'une entité constitutive résultant de la distribution de l'entité d'investissement est inclus dans le bénéfice admissible et le montant ajusté des impôts concernés de l'entité propriétaire de titres d'une entité constitutive ayant reçu la distribution.

La part de l'entité propriétaire de titres dans le bénéfice admissible net non distribué de l'entité d'investissement visée au paragraphe 3 au cours de la troisième année

§ 3. Een groepsentiteit die indirect een eigendomsbelang in een beleggingsentiteit of in een verzekeringsbeleggingsentiteit houdt via een direct eigendomsbelang in een andere beleggingsentiteit of een verzekeringsbeleggingsentiteit, wordt geacht tegen reële marktwaarde of volgens een daarmee vergelijkbare regeling ten aanzien van haar indirect eigendomsbelang in eerstgenoemde entiteit of verzekeringsbeleggingsentiteit aan belasting onderworpen te zijn indien zij tegen reële marktwaarde of volgens een daarmee vergelijkbare regeling ten aanzien van haar direct eigendomsbelang in laatstgenoemde entiteit of verzekeringsbeleggingsentiteit aan belasting onderworpen is.

§ 4. De keuze uit hoofde van paragraaf 2 van dit artikel wordt gemaakt overeenkomstig artikel 58.

Indien de keuze wordt herroepen, wordt winst of verlies uit de vervreemding van een door een beleggingsentiteit of verzekeringsbeleggings-entiteit gehouden actief of passief bepaald op basis van de reële marktwaarde van het actief of passief op de eerste dag van het jaar waarin de herroeping plaatsvindt.

Art. 46

§ 1. Bij de keuze van de indienende groepsentiteit mag een groepsentiteit-eigenaar van een beleggingsentiteit een methode van belastbare uitkering toepassen ten aanzien van zijn eigendomsbelang in de beleggingsentiteit, op voorwaarde dat de groepsentiteit-eigenaar geen beleggingsentiteit is en redelijkerwijs mag worden verwacht dat hij aan belasting over uitkeringen van de beleggingsentiteit onderworpen is tegen een belastingtarief dat gelijk is aan of groter dan het minimumbelastingtarief.

§ 2. Volgens de methode van belastbare uitkering worden uitkeringen en fictieve uitkeringen van het kwalificerende inkomen van een beleggingsentiteit opgenomen in het kwalificerende inkomen van de groepsentiteit-eigenaar die de uitkering heeft ontvangen, mits die geen beleggingsentiteit is.

Het bedrag aan door de beleggingsentiteit voldane betrokken belastingen dat de groepsentiteit-eigenaar kan verrekenen met de uit de uitkering van de beleggingsentiteit voortvloeiende belastingverplichting, wordt opgenomen in het kwalificerende inkomen en de aangepaste betrokken belastingen van de groepsentiteit-eigenaar die de uitkering heeft ontvangen.

Het aandeel van de groepsentiteit-eigenaar in het niet-uitgekeerde netto kwalificerende inkomen van de in paragraaf 3 bedoelde beleggingsentiteit in het derde jaar

précédant l'année fiscale (ci-après dénommée "année testée") est considérée comme un bénéfice admissible de cette entité d'investissement au titre de l'année fiscale. Le montant égal à ce bénéfice admissible multiplié par le taux minimum d'imposition est considéré comme un impôt complémentaire d'une entité constitutive faiblement imposée au titre de l'année fiscale pour l'application des chapitres 6, 7 et 8.

Le bénéfice ou la perte admissibles d'une entité d'investissement et le montant ajusté des impôts concernés attribuables à ce bénéfice au titre de l'année fiscale sont exclus du calcul du taux effectif d'imposition conformément au chapitre 5 et à l'article 44, §§ 1er à 4, à l'exception du montant des impôts concernés visé à l'alinéa 2.

§ 3. Le bénéfice admissible net non distribué d'une entité d'investissement pour l'année testée correspond au montant du bénéfice admissible de cette entité d'investissement pour l'année testée, diminué, sans tomber au-dessous de zéro:

a) des impôts concernés de l'entité d'investissement;

b) des distributions et distributions présumées en faveur d'actionnaires autres que des entités d'investissement au cours de la période commençant le premier jour de la troisième année précédant l'année fiscale et se terminant le dernier jour de l'année fiscale déclarable au cours de laquelle la participation était détenue (ci-après dénommée "période de test");

c) des pertes admissibles réalisées au cours de la période de test; et

d) de tout montant résiduel de pertes admissibles qui n'a pas déjà réduit le bénéfice admissible net non distribué de cette entité d'investissement d'une année testée précédente, à savoir le report des pertes d'investissement.

Le bénéfice admissible net non distribué d'une entité d'investissement n'est pas diminué des distributions ou distributions présumées qui ont déjà réduit le bénéfice admissible net non distribué de cette entité d'investissement d'une année testée précédente en application de l'alinéa 1er, b).

Le bénéfice admissible net non distribué d'une entité d'investissement n'est pas diminué du montant des pertes admissibles qui a déjà réduit le bénéfice admissible net non distribué de cette entité d'investissement d'une année testée précédente en application de l'alinéa 1er, c).

voorafgaand aan het verslagjaar (het "geteste jaar") wordt als kwalificerend inkomen van die beleggingsentiteit voor het verslagjaar behandeld. Het bedrag dat overeenstemt met het kwalificerende inkomen wordt, vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief, voor de toepassing van hoofdstukken 6, 7 en 8 voor het verslagjaar behandeld als bijheffing van een laagbelaste groepsentiteit.

Het kwalificerende inkomen of verlies van een beleggingsentiteit voor het verslagjaar en de aan dat inkomen toe te rekenen aangepaste betrokken belastingen voor het verslagjaar worden uitgesloten van de berekening van het effectieve belastingtarief overeenkomstig hoofdstuk 5 en artikel 44, §§ 1 tot 4, met uitzondering van het in het tweede lid bedoelde bedrag aan betrokken belastingen.

§ 3. Het niet-uitgekeerde netto kwalificerende inkomen van een beleggingsentiteit voor het geteste jaar is het bedrag aan kwalificerend inkomen van die beleggingsentiteit voor het geteste jaar, verminderd – tot maximaal nul – met:

a) de betrokken belastingen van de beleggingsentiteit;

b) uitkeringen en fictieve uitkeringen aan aandeelhouders, niet zijnde beleggingsentiteiten, in de periode die begint op de eerste dag van het derde jaar voorafgaand aan het verslagjaar en eindigt op de laatste dag van het verslagjaar waarin het eigendomsbelang werd gehouden (de "testperiode");

c) kwalificerende verliezen ontstaan tijdens de testperiode; en

d) resterende bedragen aan kwalificerende verliezen die het niet-uitgekeerde netto kwalificerende inkomen van die beleggingsentiteit voor een vorig getest jaar nog niet hebben verminderd, namelijk de voorwaartse verrekening van beleggingsverlies.

Het niet-uitgekeerde netto kwalificerende inkomen van een beleggingsentiteit wordt niet verminderd met het bedrag aan kwalificerende verliezen waarmee het niet-uitgekeerde netto kwalificerende inkomen van die beleggingsentiteit voor een vorig getest jaar reeds is verminderd met toepassing van het eerste lid, b).

Het niet-uitgekeerde netto kwalificerende inkomen van een beleggingsentiteit wordt niet verminderd met het bedrag aan kwalificerende verliezen waarmee het niet-uitgekeerde netto kwalificerende inkomen van die beleggingsentiteit voor een vorig getest jaar reeds is verminderd met toepassing van het eerste lid, c).

§ 4. Aux fins du présent article, une distribution présumée naît lorsqu'une participation directe ou indirecte dans l'entité d'investissement est transférée à une entité qui n'appartient pas au groupe d'EMN ou au groupe national de grande envergure et que ladite distribution est égale à la part du bénéfice admissible net non distribué attribuable à cette participation à la date de ce transfert, déterminée sans tenir compte de la distribution présumée.

§ 5. L'option prévue au paragraphe 1er est exercée conformément à l'article 58.

Si l'option est révoquée, la part de l'entité propriétaire de titres dans le bénéfice admissible net non distribué de l'entité d'investissement au cours de l'année testée à la fin de l'année fiscale précédant l'année où la révocation a lieu est considérée comme un bénéfice admissible de l'entité d'investissement au titre de l'année fiscale. Le montant égal à ce bénéfice admissible multiplié par le taux minimum d'imposition est considéré comme un impôt complémentaire d'une entité constitutive faiblement imposée au titre de l'année fiscale aux fins des chapitres 6, 7 et 8.

CHAPITRE 11

Etablissement et perception de l'impôt minimum

Section 1

Cadre réglementaire général

Art. 47

Sauf dérogation explicite, les dispositions du titre VII du Code des impôts sur les revenus 1992 sont applicables aux impôts perçus en application de la présente loi.

Pour l'application du titre VII du même Code, les impôts perçus en application de la présente loi sont assimilés à l'impôt des sociétés.

Le Roi peut déterminer les modalités d'application concernant l'enrôlement des impôts perçus en application de la présente loi.

Art. 48

Les déclarations visées aux sections II et III de ce titre sont assimilées à une déclaration complexe visée à l'article 354, § 1er, alinéa 4, du même Code.

§ 4. Voor de toepassing van dit artikel wordt een fictieve uitkering geacht plaats te vinden wanneer een direct of indirect eigendomsbelang in de beleggingsentiteit wordt overgedragen aan een entiteit die geen deel uitmaakt van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep en gelijk is aan het deel van het aan dat eigendomsbelang toe te rekenen niet- uitgekeerde netto kwalificerende inkomen op de datum van die overdracht, bepaald zonder de fictieve uitkering in aanmerking te nemen.

§ 5. De keuze uit hoofde van paragraaf 1 wordt gemaakt overeenkomstig artikel 58.

Indien de keuze wordt herroepen, wordt het aandeel van de groepsentiteit-eigenaar in het niet-uitgekeerde netto kwalificerende inkomen van de beleggingsentiteit voor het geteste jaar aan het einde van het verslagjaar voorafgaand aan het verslagjaar waarin de herroeping wordt gedaan, als kwalificerend inkomen van de beleggingsentiteit voor het verslagjaar behandeld. Het bedrag dat overeenstemt met het kwalificerende inkomen wordt, vermenigvuldigd met het minimumbelastingtarief, voor de toepassing van hoofdstukken 6, 7 en 8 voor het verslagjaar behandeld als bijheffing van een laagbelaste groepsentiteit.

HOOFDSTUK 11

Vestiging en inning van de minimumbelasting

Afdeling 1

Algemeen regelgevend kader

Art. 47

Behoudends uitdrukkelijke afwijking zijn de bepalingen van titel VII van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, van toepassing op de krachtens deze wet geheven belastingen.

Voor de toepassing van titel VII van hetzelfde Wetboek worden de krachtens deze wet geheven belastingen gelijkgesteld met de vennootschapsbelasting.

De Koning kan de nadere toepassingsmodaliteiten inzake de inkohiering van de krachtens deze wet geheven belastingen bepalen.

Art. 48

De aangiftes bedoeld in afdeling II en III van deze titel worden gelijkgesteld met een complexe aangifte bedoeld in artikel 354, § 1, vierde lid, van hetzelfde Wetboek.

Les délais d'investigation et d'imposition de dix ans visés respectivement à l'article 333, alinéa 2, et à l'article 354, § 1er, alinéa 4, du même Code, s'appliquent aux déclarations visées aux sections II et III du présent titre.

Art. 49

Les articles 361 à 364*quater* du même Code ne sont pas applicables aux impôts perçus en vertu de la présente loi.

Section 2

Déclaration en matière d'impôt national complémentaire

Art. 50

§ 1er. Par dérogation au titre VII, chapitre II, du même Code, une entité constitutive établie en Belgique est tenue de déposer chaque année, auprès de l'administration en charge de l'établissement des impôts sur les revenus, une déclaration concernant l'impôt national complémentaire, dans les formes et délais prévus aux articles 51 et 52.

§ 2. La déclaration visée au paragraphe 1er peut être déposée par une entité locale désignée pour le compte d'une entité constitutive établie en Belgique.

Par "entité locale désignée" visée à l'alinéa 1er, il y a lieu d'entendre l'entité constitutive d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure qui est établie en Belgique et qui a été désignée par les autres entités constitutives du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure établies en Belgique pour déposer la déclaration d'information pour l'impôt national complémentaire, ou soumettre la notification visée au paragraphe 3, conformément aux articles 50 à 52, en leur nom.

§ 3. Lorsqu'une entité locale désignée dépose la déclaration visée au paragraphe 1er pour le compte d'une entité constitutive, cette entité constitutive en informe l'administration en charge de l'établissement des impôts sur les revenus au moyen d'un modèle déterminé par le Roi et qui est délivré par le service désigné par le Roi.

De onderzoeks-en aanslagtermijnen van 10 jaar bedoeld in respectievelijk de artikelen 333, tweede lid en 354, § 1, vierde lid, van hetzelfde Wetboek, zijn van toepassing op de aangiftes bedoeld in afdeling II en III van deze titel.

Art. 49

De artikelen 361 tot 364*quater* van hetzelfde Wetboek vinden geen toepassing voor de overeenkomstig deze wet geheven belastingen.

Afdeling 2

Aangifte inzake de binnenlandse bijheffing

Art. 50

§ 1. In afwijking van titel VII, hoofdstuk II, van hetzelfde Wetboek is een in België gevestigde groepsentiteit gehouden ieder jaar aan de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen een aangifte inzake de binnenlandse bijheffing over te leggen in de vormen en binnen de termijnen omschreven in de artikelen 51 en 52.

§ 2. De in paragraaf 1 bedoelde aangifte kan door een aangewezen lokale entiteit ten behoeve van een in België gevestigde groepsentiteit worden ingediend.

Onder "aangewezen lokale entiteit" wordt verstaan de groepsentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep die in België is gevestigd en die door de in België gevestigde overige groepsentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep is aangewezen om, namens hen, overeenkomstig artikelen 50 tot 52 de aangifte met informatie betreffende de binnenlandse bijheffing in te dienen of de in paragraaf 3 bedoeld kennisgevingen te doen.

§ 3. Wanneer een aangewezen lokale entiteit namens een groepsentiteit de in paragraaf 1 bedoelde aangifte indient, brengt die groepsentiteit de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen daarvan in kennis via een model dat door de Koning wordt vastgelegd en dat wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst.

Art. 51

§ 1er. La déclaration visée à l'article 50, § 1er, est faite sur un formulaire dont le modèle est déterminé par le Roi et qui est délivré par le service désigné par le Roi.

§ 2. La déclaration annuelle contient les informations suivantes sur le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure:

a) l'identification des entités constitutives situées en Belgique, y compris leur numéro d'identification fiscale;

b) des informations sur la structure sociale d'ensemble du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure, y compris les titres conférant le contrôle dans les entités constitutives détenues par d'autres entités constitutives;

c) les informations nécessaires au calcul du montant de l'impôt national complémentaire visé au chapitre 6;

d) un historique des options qui ont été choisies conformément au présent titre en ce qui concerne la Belgique;

e) le numéro d'entreprise avec lequel les versements anticipés sont effectués.

Art. 52

La date limite d'introduction de la déclaration visée à l'article 50, § 1er, est fixée au dernier jour du onzième mois suivant la clôture de l'année fiscale.

Section 3

Déclaration en matière d'impôt complémentaire en vertu de la RIR et d'impôt complémentaire en vertu de la RBII

Art. 53

§ 1er. Par dérogation au titre VII, chapitre II, du même Code, une entité constitutive établie en Belgique est tenue de déposer chaque année auprès de l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus une déclaration en matière d'impôt complémentaire en vertu de la RIR et d'impôt complémentaire en vertu de la RBII dans les formes et délais prévus aux articles 55 à 57.

Art. 51

§ 1. De aangifte bedoeld in artikel 50, § 1, wordt gedaan op een formulier waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld en dat wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst.

§ 2. De jaarlijkse aangifte moet de volgende informatie bevatten over de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep:

a) identificatie van de in België gevestigde groepsentiteiten, met inbegrip van hun fiscale identificatienummers;

b) informatie over de algemene vennootschapsstructuur van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep, met inbegrip van de zeggenschapsbelangen in de groepsentiteiten die door andere groepsentiteiten worden gehouden;

c) de informatie die nodig is voor het berekenen van het bedrag van de binnenlandse bijheffing bedoeld in hoofdstuk 6;

d) een overzicht van de keuzes die overeenkomstig deze titel met betrekking tot België zijn gemaakt;

e) het ondernemingsnummer waarmee voorafbetalingen zijn gedaan.

Art. 52

De uiterste datum van indiening van de aangifte bedoeld in artikel 50, § 1, wordt vastgesteld op de laatste dag van de elfde maand volgend op het afsluiten van het verslagjaar.

Afdeling 3

Aangifte inzake de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing

Art. 53

§ 1. In afwijking van titel VII, hoofdstuk II, van hetzelfde Wetboek is een in België gevestigde groepsentiteit gehouden ieder jaar aan de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen een aangifte inzake de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing over te leggen in de vormen en binnen de termijnen omschreven in de artikelen 55 tot 57.

§ 2. La déclaration visée au paragraphe 1er peut être déposée par une entité locale désignée pour le compte d'une entité constitutive établie en Belgique.

Par "entité locale désignée" visée à l'alinéa 1er, il y a lieu d'entendre l'entité constitutive d'un groupe d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure qui est établie en Belgique et qui a été désignée par les autres entités constitutives du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure établies en Belgique pour déposer la déclaration d'information pour l'impôt complémentaire en vertu de la RIR et en vertu de la RBII, ou soumettre la notification visée au paragraphe 3, ou à l'article 54, § 2, conformément aux articles 53 à 57, en leur nom.

§ 3. Lorsqu'une entité locale désignée dépose la déclaration visée au paragraphe 1er pour le compte d'une entité constitutive, cette entité constitutive en informe l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus au moyen d'un modèle établi par le Roi et qui est délivré par le service désigné par le Roi.

Art. 54

§ 1er. Par dérogation à l'article 53, une entité constitutive établie en Belgique n'est pas tenue de déposer une déclaration auprès de l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus si cette déclaration, conformément aux exigences de l'article 55 à 57, a été déposée par:

a) l'entité mère ultime établie dans une juridiction ayant conclu un accord éligible avec la Belgique entre autorités compétentes qui est en vigueur pour l'année fiscale; ou

b) l'entité déclarante désignée établie dans une juridiction ayant conclu un accord éligible avec la Belgique entre autorités compétentes qui est en vigueur pour l'année fiscale.

Par "accord éligible entre autorités compétentes" visé au paragraphe 1er, alinéa 1er, a) et b), il y a lieu d'entendre un accord bilatéral ou multilatéral ou tout autre accord entre deux ou plusieurs autorités compétentes régissant l'échange automatique de déclarations d'information annuelles pour l'impôt complémentaire.

§ 2. En application du paragraphe 1er, l'entité constitutive établie en Belgique, ou l'entité locale désignée agissant pour son compte, notifie à l'administration chargée de l'établissement des impôts sur les revenus, au moyen d'un modèle établi par le Roi et qui est délivré par le service désigné par le Roi, l'identité de l'entité

§ 2. De in paragraaf 1 bedoelde aangifte kan door een aangewezen lokale entiteit ten behoeve van een in België gevestigde groepsentiteit worden ingediend.

Onder "aangewezen lokale entiteit" wordt verstaan de groepsentiteit van een MNO-groep of van een omvangrijke binnenlandse groep die in België is gevestigd en die door de in België gevestigde overige groepsentiteiten van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep is aangewezen om, namens hen, overeenkomstig de artikelen 53 tot 57 de aangifte met informatie betreffende de IIR-bijheffing en de UTPR-bijheffing in te dienen of de in paragraaf 3, of de in artikel 54, § 2, bedoeld kennisgevingen te doen.

§ 3. Wanneer een aangewezen lokale entiteit namens een groepsentiteit de in paragraaf 1 bedoelde aangifte indient, brengt die groepsentiteit de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen daarvan in kennis via een model dat door de Koning wordt vastgelegd en dat wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst.

Art. 54

§ 1. In afwijking van artikel 53 is een in België gevestigde groepsentiteit niet verplicht aan de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen een aangifte over te leggen indien die aangifte, overeenkomstig de vereisten van artikel 55 tot 57, wordt ingediend door:

a) de uiteindelijke moederentiteit die in een jurisdictie is gevestigd die, voor het verslagjaar, een van kracht zijnde kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten heeft gesloten met België; of

b) de aangewezen indienende entiteit die in een jurisdictie is gevestigd die, voor het verslagjaar, een van kracht zijnde kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten heeft gesloten met België.

Onder "kwalificerende overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten" bedoeld in paragraaf 1, eerste lid, a) en b), wordt verstaan: een bilaterale of multilaterale overeenkomst of regeling tussen twee of meer bevoegde autoriteiten die in de automatische uitwisseling van jaarlijkse informatieverstrekkingen over bijheffingen voorziet.

§ 2. Bij toepassing van paragraaf 1, stelt de in België gevestigde groepsentiteit, of de aangewezen lokale entiteit namens die groepsentiteit, de administratie belast met de vestiging van de inkomstenbelastingen via een model dat door de Koning wordt vastgelegd en dat wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst,

qui dépose la déclaration ainsi que la juridiction dans laquelle elle est établie.

Art. 55

La déclaration est faite sur un formulaire dont le modèle est déterminé par le Roi et délivré par le service désigné par le Roi.

La déclaration annuelle doit contenir au moins les informations suivantes concernant le groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure:

a) l'identification des entités constitutives, y compris leur numéro d'identification fiscale, la juridiction dans laquelle elles sont établies et leur statut au regard des exigences du présent titre;

b) des informations sur la structure sociale d'ensemble du groupe d'EMN ou du groupe national de grande envergure, y compris les titres conférant le contrôle dans les entités constitutives qui sont détenues par d'autres entités constitutives;

c) les informations nécessaires au calcul:

i) du taux effectif d'imposition pour chaque juridiction et de l'impôt complémentaire de chaque entité constitutive;

ii) de l'impôt complémentaire applicable à tout membre du groupe d'une coentreprise;

iii) de la fraction de l'impôt complémentaire au titre de la RIR et du montant de l'impôt complémentaire pour la RBII affectés à chaque juridiction; et

d) un historique des options qui ont été choisies conformément au présent titre.

Art. 56

Par dérogation à l'article 55, lorsque l'entité mère ultime d'une entité constitutive établie en Belgique est établie dans une juridiction d'un état tiers qui applique des règles évaluées comme équivalentes aux règles de la présente loi, la déclaration annuelle comprend au moins les informations suivantes:

a) toutes les informations nécessaires aux fins de l'application de l'article 31, notamment:

i) l'identification de toutes les entités constitutives dans lesquelles une entité mère partiellement détenue établie en Belgique détient, directement ou indirectement,

in kennis van de identiteit van de entiteit die de aangifte indient, en van de jurisdictie waar zij is gevestigd.

Art. 55

De aangifte wordt gedaan op een formulier waarvan het model door de Koning wordt vastgesteld en dat wordt uitgereikt door de door de Koning aangewezen dienst.

De jaarlijkse aangifte moet op zijn minst de volgende informatie bevatten over de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep:

a) identificatie van de groepsentiteiten, met inbegrip van hun fiscale identificatienummers, de jurisdictie waar zij zijn gevestigd, en hun status uit hoofde van de voorschriften van deze titel;

b) informatie over de algemene vennootschapsstructuur van de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep, met inbegrip van de zeggenschapsbelangen in de groepsentiteiten die door andere groepsentiteiten worden gehouden;

c) de informatie die nodig is voor het berekenen van:

i) het effectieve belastingtarief voor elke jurisdictie en de bijheffing van elke groepsentiteit;

ii) de bijheffing van een lid van een joint venture-groep;

iii) de toerekening aan elke jurisdictie van de IIR-bijheffing en het bedrag aan UTPR-bijheffing; en

d) een overzicht van de keuzes die overeenkomstig deze titel zijn gemaakt.

Art. 56

In afwijking van artikel 55, bevat de jaarlijkse aangifte wanneer de uiteindelijke moederentiteit van een in België gevestigde groepsentiteit in een jurisdictie van een derde land is gevestigd die voorschriften toepast die gelijkwaardig aan de voorschriften van deze wet zijn beoordeeld, op zijn minst de volgende informatie:

a) alle informatie die nodig is voor de toepassing van artikel 31, daaronder begrepen:

i) identificatie van alle groepsentiteiten waarin een in België gevestigde partieel gehouden moederentiteit, direct of indirect, op enig tijdstip tijdens het verslagjaar

une participation à tout moment de l'année fiscale, et la structure de ces titres de participation;

ii) toutes les informations nécessaires pour calculer le taux effectif d'imposition des juridictions dans lesquelles une entité mère partiellement détenue établie en Belgique détient des titres de participation dans des entités constitutives visées au i) et l'impôt complémentaire dû; et

iii) toutes les informations pertinentes à cette fin conformément aux chapitres 6 et 7;

b) toute information nécessaire pour l'application du chapitre 8, notamment:

i) l'identification de toutes les entités constitutives établies dans la juridiction de l'entité mère ultime et la structure de ces titres de participation;

ii) toutes les informations nécessaires pour calculer le taux effectif d'imposition de la juridiction de l'entité mère ultime et l'impôt complémentaire dont elle est redevable; et

iii) toutes les informations nécessaires pour affecter cet impôt complémentaire sur la base de la formule d'attribution au titre de la RBII prévue à l'article 36;

c) toutes les informations nécessaires à l'application d'un impôt national complémentaire qualifié par toute juridiction ayant choisi d'appliquer un tel impôt complémentaire, visé à l'article 3, 28°.

Art. 57

§ 1er. Le délai d'introduction de la déclaration visée à l'article 53, § 1er, est fixé au dernier jour du quinzième mois suivant la clôture de l'année fiscale.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1er, la date ultime d'introduction de la déclaration visée à l'article 53, § 1er, est fixée au dernier jour du dix-huitième mois suivant la clôture de l'année fiscale qui débute au plus tard le 31 décembre 2024.

een eigendomsbelang houdt en de structuur van die eigendomsbelangen;

ii) alle informatie die nodig is om het effectieve belastingtarief te berekenen van de jurisdicties waar een krachtens de bepaling onder i) geïdentificeerde, in een lidstaat gevestigde partieel gehouden moederentiteit eigendomsbelangen in groepsentiteiten houdt, en de verschuldigde bijheffing; en

iii) alle informatie die overeenkomstig hoofstukken 6 en 7 in dat verband van belang is;

b) alle informatie die nodig is voor de toepassing van hoofdstuk 8, daaronder begrepen:

i) identificatie van alle in de jurisdictie van de uiteindelijke moederentiteit gevestigde groepsentiteiten en de structuur van de eigendomsbelangen;

ii) alle informatie die nodig is om het effectieve belastingtarief van de jurisdictie van de uiteindelijke moederentiteit en de door haar verschuldigde bijheffing te berekenen; en

iii) alle informatie die nodig is om die bijheffing toe te rekenen op basis van de UTPR-toerekeningsformule van artikel 36;

c) alle informatie die nodig is voor de toepassing van een gekwalificeerde binnenlandse bijheffing door een jurisdictie die ervoor heeft gekozen een dergelijke bijheffing bedoeld in artikel 3, 28°.

Art. 57

§ 1. De uiterste datum van indiening van de aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, wordt vastgesteld op de laatste dag van de vijftiende maand volgend op het afsluiten van het verslagjaar.

§ 2. In afwijking van paragraaf 1 wordt de uiterste datum van indiening van de aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, vastgesteld op de laatste dag van de achttiende maand volgend op het afsluiten van het verslagjaar dat ten laatste aanvangt op 31 december 2024.

Section 4

Exercice des options

Art. 58

Les choix visés à l'article 6, alinéa 2, à l'article 13, §§ 1er, 2, 4 et 7 et aux articles 45 et 46 sont applicables pour une période de cinq ans, à compter de l'année au cours de laquelle le choix est effectué. Le choix est automatiquement renouvelé, sauf si l'entité constitutive déclarante révoque le choix à la fin de la période de cinq ans. La révocation du choix est valable pour une période de cinq ans, à compter de la fin de l'année au cours de laquelle la révocation intervient.

Art. 59

Les choix visés à l'article 13, §§ 3, 5 et 6, à l'article 17, § 1er, b), à l'article 20, § 1er, à l'article 23, à l'article 25, § 1er, et à l'article 43 sont valables pour une période d'un an. Le choix est automatiquement renouvelé, sauf si l'entité constitutive déclarante révoque le choix à la fin de l'année.

Section 5

Moyens de preuve de l'administration

Art. 60

L'article 342 du Code des impôts sur les revenus 1992 ne s'applique pas aux impôts sur les revenus perçus conformément à la présente loi.

Section 6

Sanctions

Art. 61

Par dérogation à l'article 445 du même Code, le fonctionnaire délégué par le conseiller général peut appliquer pour une infraction aux dispositions de la présente loi, ainsi que des arrêtés pris pour son exécution, une amende de 2.500 euros à 250.000 euros qui consiste:

— en la fourniture inexacte ou incomplète des informations visées au chapitre 11 du présent titre; ou

— en le non-respect de l'obligation qui incombe à une entité constitutive de déclarer et de payer sa part

Afdeling 4

Uitoefening van keuzemogelijkheden

Art. 58

De in artikel 6, tweede lid, artikel 13, §§ 1, 2, 4 en 7 en de in artikelen 45 en 46 bedoelde keuzes gelden voor een periode van vijf jaar, met ingang van het jaar waarin de keuze wordt gemaakt. De keuze wordt automatisch verlengd tenzij de indienende groepsentiteit de keuze aan het einde van de periode van vijf jaar herroept. Een herroeping van de keuze geldt voor een periode van vijf jaar, met ingang van het einde van het jaar waarin de herroeping plaatsvindt.

Art. 59

De in artikel 13, §§ 3, 5 en 6, artikel 17, § 1, b), artikel 20, § 1, artikel 23, artikel 25, § 1 en artikel 43 bedoelde keuzes gelden voor een periode van één jaar. De keuze wordt automatisch verlengd tenzij de indienende groepsentiteit de keuze aan het einde van het jaar herroept.

Afdeling 5

Bewijsmiddelen van de administratie

Art. 60

Artikel 342 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 vindt geen toepassing voor de overeenkomstig deze wet geheven inkomstenbelastingen.

Afdeling 6

Strafbepalingen

Art. 61

In afwijking van artikel 445 van hetzelfde Wetboek kan de door de adviseur-generaal gemachtigde ambtenaar een geldboete van 2.500 euro tot 250.000 euro opleggen voor een overtreding van de bepalingen van deze wet, evenals van de ter uitvoering ervan genomen besluiten, die bestaat uit:

— het onjuist of onvolledig verstrekken van de inlichtingen bedoeld in hoofdstuk 11 van deze titel; of

— het niet naleven van de verplichting van een groepsentiteit om haar deel van de bijheffing aan te geven

de l'impôt complémentaire ou d'avoir une charge d'impôt supplémentaire sous la forme d'une sortie de trésorerie; ou

— à ne pas ou tardivement fournir les informations visées au chapitre 11 du présent titre.

Le Roi détermine l'échelle des amendes administratives et règle leurs modalités d'application.

Section 7

Décisions anticipées

Art. 62

§ 1er. L'article 22, alinéa 1er, de la loi du 24 décembre 2002 modifiant le régime des sociétés en matière d'impôts sur les revenus et instituant un système de décision anticipée en matière fiscale, est complété par un 4° rédigé comme suit:

"4° la demande a trait à l'application d'un impôt visée à l'article 2, § 2, de la loi du XXX portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure.".

§ 2. Les questions relatives à l'application de la présente loi à des situations ou opérations particulières qui n'ont pas encore produit d'effets sur le plan fiscal sont adressées auprès du service désigné par l'administrateur général de l'Administration Générale de la Fiscalité.

CHAPITRE 12

Dispositions transitoires

Section 1re

Régimes de protection

Art. 63

Pour l'application de la présente section, il y a lieu d'entendre par:

1° comptabilité financière qualifiée:

a) la comptabilité financière utilisée pour l'établissement des états financiers consolidés tels que visés à l'article 3, 6°;

b) les états financiers distincts de chaque entité constitutive, à condition que ceux-ci soient établis conformément

en te betalen of om een extra contante belastinglast te dragen; of

— het niet of laattijdig verstrekken van de inlichtingen bedoeld in hoofdstuk 11 van deze titel.

De Koning legt de schaal van de administratieve geldboetes vast en regelt hun toepassingsmodaliteiten.

Afdeling 7

Voorafgaande beslissingen

Art. 62

§ 1. Artikel 22, eerste lid, van de wet van 24 december 2002 tot wijziging van de vennootschapsregeling inzake inkomstenbelastingen en tot instelling van een systeem van voorafgaande beslissingen in fiscale zaken, wordt aangevuld met een bepaling onder 4°, luidende:

"4° de aanvraag betrekking heeft op de toepassing van een belasting bedoeld in artikel 2, § 2, van de wet van XXX houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen.".

§ 2. Vragen aangaande de toepassing van deze wet aangaande bijzondere situaties of verrichtingen die op fiscaal vlak nog geen gevolgen hebben, worden gericht aan de door de administrateur-generaal van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit aangeduide dienst.

HOOFDSTUK 12

Overgangsregels

Afdeling 1

Veilige havens

Art. 63

Voor de toepassing van deze afdeling wordt verstaan onder:

1° gekwalificeerde financiële verslaglegging:

a) de financiële verslaglegging gebruikt voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening als bedoeld in artikel 3, 6°;

b) afzonderlijke jaarrekeningen van elke groepsentiteiten, mits deze zijn opgesteld overeenkomstig ofwel een

à, soit une norme standard de comptabilité financière admissible, soit une norme standard de comptabilité financière agréée, lorsque les informations dans ces rapports sur base de ce standard pour comptabilité financière sont conservées et fiables; ou

c) dans le cas d'une entité constitutive qui, exclusivement, en raison de sa portée ou de sa matérialité n'est pas reprise ligne par ligne dans les états financiers consolidés d'un groupe d'EMN, les comptes financiers de cette entité constitutive qui sont utilisés pour l'établissement de la déclaration pays par pays du groupe d'EMN.

2° déclaration pays par pays qualifiée: une déclaration pays par pays au sens de l'article 321/1, 15°, du Code des impôts sur les revenus 1992, établie et introduite au moyen d'une comptabilité financière qualifiée;

3° chiffre d'affaires total: le total du chiffre d'affaires d'un groupe d'EMN dans une juridiction telle que rapportée dans sa déclaration pays par pays qualifiée;

Par dérogation à l'alinéa 1er, dans le cas d'une coentreprise, le chiffre d'affaires total est: le chiffre d'affaires total d'un groupe d'EMN dans une juridiction, tel qu'il figure dans la comptabilité financière qualifiée d'un groupe d'EMN;

4° bénéfice (perte) avant impôt sur les revenus: le bénéfice (la perte) d'un groupe d'EMN avant impôt sur les revenus dans une juridiction, tel que rapporté dans sa déclaration pays par pays qualifiée;

Par dérogation à l'alinéa 1er, dans le cas d'une coentreprise, le bénéfice (la perte) avant impôt sur le revenu est: le bénéfice (la perte) avant impôt sur les revenus d'un groupe d'EMN dans une juridiction, tel qu'indiqué dans la comptabilité financière qualifiée d'un groupe d'EMN;

Si la somme de toutes les pertes, moins les bénéfices, résultant des variations de la juste valeur d'une participation (autres que les titres de portefeuille) dépasse 50 millions d'euros dans une juridiction, cette somme est exclue du calcul du bénéfice (de la perte) avant impôt sur les revenus visé aux alinéas 1er et 2.

5° impôts concernés simplifiés: les charges au titre d'impôts sur les bénéfices d'une juridiction telles que rapportées dans la comptabilité financière qualifiée d'un groupe d'EMN, après déduction des impôts non concernés au sens du chapitre 4 et des situations fiscales

aanvaardbare standaard voor financiële verslaglegging ofwel een goedgekeurde standaard voor financiële verslaglegging, indien de informatie in deze jaarrekeningen op basis van die standaard voor financiële verslaglegging wordt bijgehouden en betrouwbaar is; of

c) in het geval van een groepsentiteit die uitsluitend vanwege haar omvang of materialiteit niet post voor post is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van een MNO-groep, de financiële rekeningen van die groepsentiteit die worden gebruikt voor de opstelling van het landenrapport van de MNO-groep.

2° gekwalificeerde landenrapport: een landenrapport in de zin van artikel 321/1, 15°, van het Wetboek van de Inkomstenbelasting 1992, opgesteld en ingediend met gebruikmaking van gekwalificeerde financiële verslaglegging;

3° totaal aan opbrengsten: het totaal aan opbrengsten van een MNO-groep in een jurisdictie zoals gerapporteerd in zijn gekwalificeerd landenrapport;

In afwijking van het eerste lid is in het geval van een joint venture het totaal aan opbrengsten: het totaal aan opbrengsten van een MNO-groep in een jurisdictie zoals gerapporteerd in de gekwalificeerde financiële verslaglegging van een MNO-groep;

4° winst (verlies) vóór inkomstenbelasting: de winst (het verlies) van een MNO-groep vóór inkomstenbelasting in een rechtsgebied, zoals gerapporteerd in zijn gekwalificeerd landenrapport;

In afwijking van het eerste lid is in het geval van een joint venture de winst (verlies) vóór inkomstenbelasting: de winst (het verlies) van een MNO-groep vóór inkomstenbelasting in een rechtsgebied, zoals gerapporteerd in de gekwalificeerde financiële verslaglegging van een MNO-groep;

Indien de som van alle verliezen, verminderd met eventuele winsten, die voortvloeien uit veranderingen in de reële waarde van eigendomsbelangen (met uitzondering van portefeuille-deelnemingen) meer bedraagt dan 50 miljoen euro in een jurisdictie, dan wordt die som uitgesloten van de berekening van de winst (verlies) vóór inkomstenbelasting bedoeld in leden 1 en 2.

5° vereenvoudigde betrokken belastingen: de lasten uit hoofde van winstbelastingen van een jurisdictie zoals gerapporteerd in de gekwalificeerde financiële verslaglegging van een MNO-groep, na aftrek van belastingen die geen betrokken belastingen zijn in de zin

incertaines qui sont rapportées dans la comptabilité financière qualifiée;

6° taux d'imposition effectif simplifié: le montant calculé pour les impôts concernés simplifiés d'une juridiction à diviser par le bénéfice (la perte) avant l'impôt sur les revenus tel que mentionné dans la déclaration pays par pays qualifiée du groupe d'EMN;

7° période transitoire: la période contenant toutes les années fiscales qui débutent après le 30 décembre 2023 et le ou avant le 31 décembre 2026, mais ne contenant aucune année fiscale se terminant après le 30 juin 2028;

8° pourcentage transitoire:

a) pour les années fiscales qui débutent au plus tard le 31 décembre 2024: 15 p.c.;

b) pour les années fiscales qui débutent du 1er janvier 2025 jusqu'au 31 décembre 2025 inclus: 16 p.c.;

c) pour les années fiscales qui débutent du 1er janvier 2026 jusqu'au 31 décembre 2026: 17 p.c..

Art. 64

§ 1er. Par dérogation aux articles 21 à 24, à l'article 26 et à l'article 28, l'entité constitutive déclarante peut exercer une option selon laquelle l'impôt complémentaire dû durant la période transitoire pour des entités constitutives établies dans une juridiction est égal à zéro au titre d'une année fiscale lorsque, pour cette année fiscale:

1° le groupe d'EMN a dans sa déclaration pays par pays qualifiée un chiffre d'affaires total inférieur à 10 millions d'euros et un bénéfice (perte) avant impôt sur les revenus de moins de 1 million d'euros dans cette juridiction et le groupe d'EMN n'a pas d'entités dans cette juridiction qu'il détient en vue de la vente et dont le chiffre d'affaires total serait supérieur à 10 millions d'euros; ou

2° le groupe d'EMN a un taux effectif simplifié qui est égal ou supérieur au taux de transition dans cette juridiction; ou

3° le bénéfice (perte) avant impôt sur les revenus du groupe d'EMN dans cette juridiction est égal ou inférieur au montant de l'exclusion de bénéfices liée à la substance, pour les entités constitutives établies dans cette juridiction du point de vue de la déclaration pays par pays qualifiée, tel que calculé conformément aux règles de la présente loi.

van hoofdstuk 4 en van onzekere belastingsituaties die in de gekwalificeerde financiële verslaglegging van de MNO-groep zijn gerapporteerd;

6° vereenvoudigd effectief belastingtarief: het bedrag berekend door de vereenvoudigde betrokken belastingen van het rechtsgebied te delen door de winst (verlies) vóór inkomstenbelasting zoals vermeld in het gekwalificeerde landenrapport van de MNO-groep;

7° overgangsperiode: de periode die alle verslagjaren omvat die beginnen na 30 december 2023 en op of voor 31 december 2026 maar geen verslagjaar omvat dat eindigt na 30 juni 2028;

8° overgangspercentage:

a) voor verslagjaren die ten laatste aanvangen vanaf 31 december 2024: 15 pct.;

b) voor verslagjaren die aanvangen vanaf 1 januari 2025 tot en met 31 december 2025: 16 pct.;

c) voor verslagjaren die aanvangen vanaf 1 januari 2026 tot en met 31 december 2026: 17 pct..

Art. 64

§ 1. In afwijking van de artikelen 21 tot 24, artikel 26 en artikel 28 is de verschuldigde bijheffing gedurende de overgangsperiode voor de in een jurisdictie gevestigde groepsentiteiten gelijk aan nul, bij de keuze van de indienende groepsentiteit, voor een verslagjaar indien, voor dat verslagjaar:

1° de MNO-groep in zijn gekwalificeerde landenrapport een totaal aan opbrengsten van minder dan 10 miljoen euro en een winst (verlies) vóór inkomstenbelasting van minder dan 1 miljoen euro in die jurisdictie heeft en de MNO-groep in die jurisdictie geen entiteiten heeft die zij voor de verkoop aanhoudt waardoor het totaal aan opbrengsten meer dan 10 miljoen euro zou bedragen; of

2° de MNO-groep heeft een vereenvoudigd effectief belastingtarief dat gelijk is aan of hoger is dan het overgangspercentage in die jurisdictie; of

3° de winst (verlies) vóór inkomstenbelasting van de MNO-groep in die jurisdictie gelijk is aan of lager is dan het bedrag van de op basis van substance uitgesloten inkomen, voor in die jurisdictie gevestigde groepsentiteiten uit hoofde van het gekwalificeerde landenrapport, zoals berekend overeenkomstig de regels van deze wet.

§ 2. Le paragraphe 1er ne s'applique pas:

1° lorsqu'un groupe d'EMN n'a rempli aucune des conditions énoncées au paragraphe 1er, 1° à 3°, pendant la période transitoire au cours d'une année fiscale antérieure dans une juridiction, à moins qu'il n'ait pas eu d'entités constitutives dans cette juridiction au cours de ces années fiscales;

2° aux entités constitutives apatrides;

3° aux groupes d'EMN à entités mères multiples, lorsque la déclaration pays par pays qualifiée ne comprend pas les données de chaque groupe;

4° aux entités constitutives établies dans des juridictions pour lesquelles l'option relative à un régime éligible d'imposition des distributions visée à l'article 43 est choisie;

5° lorsque dans une juridiction, est établie l'entité mère ultime qui est une entité transparente intermédiaire, à moins que les détenteurs de toutes les participations dans l'entité transparente intermédiaire ne soient des détenteurs visés aux articles 41, §§ 1er et 2, et 42, §§ 2 et 3.

§ 3. Dans le cas d'une coentreprise, le calcul prévu au paragraphe 1er est effectué comme si la coentreprise et les parties liées à la coentreprise étaient des entités d'un groupe distinct d'EMN ou d'un groupe national de grande envergure distinct.

§ 4. Lorsqu'une entité mère ultime est une entité transparente intermédiaire ou est soumise à un régime des dividendes déductibles, le bénéfice (la perte) avant impôt sur les revenus, et tous les impôts concernés y afférents, de l'entité mère ultime sont réduits dans la mesure où ce montant est attribuable à une participation détenue par un détenteur visé au paragraphe 2, 5°, ou distribué en conséquence de cette participation.

§ 5. Lorsqu'une entité d'investissement est établie dans une juridiction aux fins de la déclaration pays par pays qualifiée:

1° un groupe d'EMN reste tenu d'effectuer des calculs pour ces entités d'investissement en tenant compte des articles 44 à 46, à moins que le groupe d'EMN n'ait pas choisi d'exercer les options prévues dans ces articles et que tous les propriétaires de ces entités d'investissement soient domiciliés dans la même juridiction; et

2° le bénéfice (la perte) avant impôt sur les revenus et le chiffre d'affaires total de l'entité d'investissement (et tous les impôts concernés y afférents) sont reflétés

§ 2. Paragraaf 1 is niet van toepassing:

1° wanneer een MNO-groep gedurende de overgangsperiode gedurende een voorgaand verslagjaar in een jurisdictie niet voldeed aan één van de voorwaarden in paragraaf 1, 1° tot 3°, tenzij ze in die verslagjaren geen groepsentiteiten had in die jurisdictie;

2° op staatloze groepsentiteiten;

3° op MNO-groepen met verschillende moedermaatschappijen waarbij het gekwalificeerde landenrapport niet de gegevens bevat van elke groep;

4° op groepsentiteiten gelegen in jurisdicties waarvoor gekozen is voor de optie in verband met een in aanmerking komend uitkeringsbelastingstelsel als bedoeld in artikel 43;

5° wanneer in een jurisdictie de uiteindelijke moederentiteit is gevestigd die een doorstroomentiteit is, tenzij de houders van alle eigendomsbelangen in de doorstroomentiteit houders zijn bedoeld in artikelen 41, §§ 1 en 2, en 42, §§ 2 en 3.

§ 3. In het geval van een joint venture worden de berekening in paragraaf 1 gedaan als waren de joint venture en de met de joint venture gelieerde partijen groepsentiteiten van een afzonderlijke MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep.

§ 4. Wanneer een uiteindelijke moederentiteit een doorstroomentiteit is of onder een aftrekbaardividendregime valt, wordt de winst (het verlies) vóór inkomstenbelasting, en alle daarmee samenhangende betrokken belastingen, van de uiteindelijke moederentiteit verminderd voor zover dat bedrag kan worden toegerekend aan of uitgekeerd als gevolg van een eigendomsbelang in handen van een houder als bedoeld in paragraaf 2, 5°.

§ 5. Wanneer een beleggingsentiteit gevestigd is in een jurisdictie voor doeleinden van het gekwalificeerde landenrapport:

1° blijft een MNO-groep verplicht om voor die beleggingsentiteiten een berekening te maken rekening houdende met artikelen 44 tot 46, tenzij de MNO-groep er niet voor gekozen heeft de in die artikelen neergelegde keuzes uit te oefenen en alle eigenaars van die beleggingsentiteiten gevestigd zijn in dezelfde jurisdictie; en

2° worden de winst (verlies) vóór inkomstenbelasting en het totaal aan opbrengsten van de beleggingsentiteit (en alle daarmee samenhangende betrokken belastingen)

uniquement dans les juridictions de ses actionnaires directs, au prorata de leur participation.

§ 6. Le Roi détermine les modalités d'exercice de l'option visée au paragraphe 1er.

Section 2

Autres dispositions transitoires

Art. 65

§ 1er. Pour l'application de la présente loi, on entend par "année de transition" pour une juridiction, la première année fiscale au cours de laquelle un groupe d'EMN ou un groupe national de grande envergure entre dans le champ d'application de la présente loi en ce qui concerne cette juridiction.

Par dérogation à l'alinéa 1er, l'année de transition est la première année fiscale qui ne satisfait pas à une des conditions de l'article 63, § 1er, 1° à 3°.

§ 2. Lors de la détermination du taux effectif d'imposition applicable dans une juridiction pendant une année de transition, et pour chacune des années fiscales suivantes, le groupe d'EMN ou le groupe national de grande envergure prend en compte tous les impôts différés actifs et tous les impôts différés passifs constatés dans les états financiers, ou tels qu'ils ressortent des états financiers, de toutes les entités constitutives établies dans une juridiction donnée pour l'année de transition considérée.

Les impôts différés actifs et passifs sont pris en compte au taux le plus bas des taux suivants: le taux minimum d'imposition ou le taux d'imposition applicable en droit interne. Toutefois, un impôt différé actif qui a été enregistré à un taux inférieur au taux minimum d'imposition peut être pris en compte au taux minimum d'imposition si le contribuable est en mesure de démontrer qu'il est attribuable à une perte admissible.

L'incidence d'un ajustement de la valeur ou de la comptabilisation d'un impôt différé actif n'est pas prise en compte.

§ 3. Les impôts différés actifs dus à des éléments exclus du calcul du bénéfice ou de la perte admissibles conformément au chapitre 3 sont exclus du calcul visé au

alleen weergegeven in de jurisdicties van haar directe aandeelhouders, naar rato van hun eigendomsbelang.

§ 6. De Koning bepaalt de wijze waarop de in paragraaf 1 bedoelde keuze uitgeoefend moet worden.

Afdeling 2

Overige overgangsregels

Art. 65

§ 1. Voor de toepassing van deze wet wordt onder "overgangsjaar" voor een jurisdictie het eerste verslagjaar verstaan waarin een MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep met betrekking tot die jurisdictie onder de toepassing van deze wet valt.

In afwijking van het eerste lid is het overgangsjaar het eerste verslagjaar dat niet voldaan is aan één van de voorwaarden in artikel 63, § 1, 1° tot 3°.

§ 2. Bij de bepaling van het effectieve belastingtarief voor een jurisdictie in een overgangsjaar, en voor elk volgend verslagjaar, houdt de MNO-groep of omvangrijke binnenlandse groep rekening met alle uitgestelde belastingvorderingen en uitgestelde belastingverplichtingen die voor het overgangsjaar in de jaarrekening van alle groepsentiteiten in een jurisdictie zijn weergegeven of openbaar gemaakt.

Uitgestelde belastingvorderingen en uitgestelde belastingverplichtingen worden in aanmerking genomen tegen het laagste van de volgende tarieven: het minimumbelastingtarief of het toepasselijke binnenlandse belastingtarief. Een uitgestelde belastingvordering die tegen een lager tarief dan het minimumbelastingtarief is geregistreerd, mag tegen het minimumbelastingtarief in aanmerking worden genomen indien de belastingplichtige kan aantonen dat de uitgestelde belastingvordering aan een kwalificerend verlies valt toe te rekenen.

Het effect van waarderingsaanpassingen of aanpassingen van de boekhoudkundige verwerking ter zake van een uitgestelde belastingvordering, wordt buiten beschouwing gelaten.

§ 3. Uitgestelde belastingvorderingen voortvloeiend uit posten die van de berekening van kwalificerend inkomen of verlies overeenkomstig hoofdstuk 3 worden

paragraphe 2 lorsqu'ils sont générés lors d'une transaction effectuée à une date postérieure au 30 novembre 2021.

§ 4. Dans le cas d'un transfert d'actifs entre entités constitutives effectué à une date postérieure au 30 novembre 2021 et avant le début d'une année de transition, la base pour les actifs acquis, autres que les stocks, est fondée sur la valeur comptable des actifs transférés de l'entité constitutive cédante au moment de la cession, les actifs et les passifs d'impôts différés étant déterminés sur cette base.

Art. 66

§ 1er. Aux fins de l'application de l'article 23, § 2, le pourcentage de 5 p.c. est remplacé par:

1° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2023 au plus tard: 10 p.c.;

2° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2024 au plus tard: 9,8 p.c.;

3° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2025 au plus tard: 9,6 p.c.;

4° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2026 au plus tard: 9,4 p.c.;

5° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2027 au plus tard: 9,2 p.c.;

6° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2028 au plus tard: 9,0 p.c.;

7° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2029 au plus tard: 8,2 p.c.;

8° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2030 au plus tard: 7,4 p.c.;

9° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2031 au plus tard: 6,6 p.c.; et

10° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2032 au plus tard: 5,8 p.c.;

§ 2. Aux fins de l'application de l'article 28, § 4, le pourcentage de 5 p.c. est remplacé par:

1° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2023 au plus tard: 8 p.c.;

uitgesloten, worden van de in paragraaf 2 bedoelde berekening uitgesloten wanneer die uitgestelde belastingvorderingen zijn ontstaan door een transactie die na 30 november 2021 plaatsvindt.

§ 4. In het geval van een overdracht van activa tussen groepsentiteiten na 30 november 2021 en vóór de aanvang van een overgangsjaar, wordt de grondslag voor de verworven activa, met uitzondering van voorraden, gebaseerd op de boekwaarde bij de vervreemdende groepsentiteit van de overgedragen activa op het tijdstip van vervreemding met uitgestelde belastingvorderingen en -verplichtingen die op die grondslag zijn bepaald.

Art. 66

§ 1. Voor de toepassing van artikel 23, § 2, wordt het percentage van 5 pct. vervangen door:

1° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2023: 10 pct.;

2° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2024: 9,8 pct.;

3° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2025: 9,6 pct.;

4° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2026: 9,4 pct.;

5° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2027: 9,2 pct.;

6° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2028: 9,0 pct.;

7° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2029: 8,2 pct.;

8° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2030: 7,4 pct.;

9° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2031: 6,6 pct.; en

10° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2032: 5,8 pct;

§ 2. Voor de toepassing van artikel 23, § 3, wordt het percentage van 5 pct. vervangen door:

1° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2023: 8 pct.;

2° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2024 au plus tard: 7,8 p.c.;

3° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2025 au plus tard: 7,6 p.c.;

4° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2026 au plus tard: 7,4 p.c.;

5° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2027 au plus tard: 7,2 p.c.;

6° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2028 au plus tard: 7,0 p.c.;

7° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2029 au plus tard: 6,6 p.c.;

8° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2030 au plus tard: 6,2 p.c.;

9° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2031 au plus tard: 5,8 p.c.; et

10° pour les années fiscales commençant le 31 décembre 2032 au plus tard: 5,4 p.c..

Art. 67

§ 1er. L'impôt complémentaire dû par une entité mère ultime établie en Belgique conformément à l'article 31, § 1er, 1°, ou par une entité mère intermédiaire établie en Belgique conformément à l'article 31, § 1er, 2°, lorsque l'entité mère ultime est une entité exclue, est ramené à zéro:

1° au cours des cinq premières années de la phase de démarrage des activités internationales du groupe d'EMN, nonobstant les obligations énoncées au chapitre 5;

2° au cours des cinq premières années, à compter du premier jour de l'année fiscale durant laquelle le groupe national de grande envergure entre pour la première fois dans le champ d'application de la présente loi.

§ 2. Lorsque l'entité mère ultime d'un groupe d'EMN est établie dans une juridiction de pays tiers, l'impôt complémentaire dû par une entité constitutive établie en Belgique conformément aux articles 28 et 36, § 2, est ramené à zéro au cours des cinq premières années de la phase de démarrage des activités internationales du groupe d'EMN, nonobstant les obligations énoncées au chapitre 5.

2° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2024: 7,8 pct.;

3° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2025: 7,6 pct.;

4° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2026: 7,4 pct.;

5° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2027: 7,2 pct.;

6° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2028: 7,0 pct.;

7° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2029: 6,6 pct.;

8° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2030: 6,2 pct.;

9° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2031: 5,8 pct.; en

10° voor verslagjaren die ten laatste beginnen op 31 december 2032: 5,4 pct.

Art. 67

§ 1. De bijheffing die verschuldigd is door een in België gevestigde uiteindelijke moederentiteit overeenkomstig artikel 31, § 1, 1°, of door een in België gevestigde tussenliggende moederentiteit overeenkomstig artikel 31, § 1, 2°, indien de uiteindelijke moederentiteit een uitgesloten entiteit is, wordt tot nul verminderd:

1° in de eerste vijf jaar van het beginstadium van de internationale activiteit van de MNO-groep, niettegenstaande de vereisten van hoofdstuk 5;

2° in de eerste vijf jaar, met ingang van de eerste dag van het verslagjaar waarin de omvangrijke binnenlandse groep voor het eerst onder de toepassing van deze wet valt.

§ 2. Wanneer de uiteindelijke moederentiteit van een MNO-groep in een jurisdictie van een derde land is gevestigd, wordt de overeenkomstig artikelen 28 en 36, § 2, door een in België gevestigde groepsentiteit verschuldigde bijheffing tot nul verminderd in de eerste vijf jaar van het beginstadium van de internationale activiteit van de MNO-groep, niettegenstaande de vereisten van hoofdstuk 5.

§ 3. Un groupe d'EMN est considéré comme étant dans la phase de démarrage de ses activités internationales si, pour une année fiscale:

1° il compte des entités constitutives dans six juridictions au plus; et

2° la valeur totale des actifs corporels de toutes les entités constitutives du groupe d'EMN établies dans toutes les juridictions autres que la juridiction de référence ne s'élève pas à plus de 50 millions d'euros.

Aux fins de l'alinéa 1er, 2°, on entend par:

— "juridiction de référence": la juridiction dans laquelle les entités constitutives du groupe d'EMN visé à l'alinéa 1er enregistrent la valeur totale la plus élevée des actifs corporels au titre de l'année fiscale durant laquelle le groupe d'EMN entre initialement dans le champ d'application de la présente loi;

— "valeur totale des actifs corporels": la somme des valeurs nettes comptables de l'ensemble des actifs corporels de toutes les entités constitutives du groupe d'EMN qui sont établies dans cette juridiction.

§ 4. La période de cinq ans visée au paragraphe 1er, 1°, et au paragraphe 2 commence à compter du début de l'année fiscale durant laquelle le groupe d'EMN entre initialement dans le champ d'application de la présente loi.

Pour les groupes d'EMN qui relèvent du champ d'application de la présente loi lors de son entrée en vigueur, la période de cinq ans visée au paragraphe 1, 1°, commence le 31 décembre 2023.

Pour les groupes d'EMN qui relèvent du champ d'application de la présente loi lors de son entrée en vigueur, la période de cinq ans visée au paragraphe 2 commence le 31 décembre 2024.

Pour les groupes nationaux de grande envergure qui relèvent du champ d'application de la présente loi lors de son entrée en vigueur, la période de cinq ans visée au paragraphe 1er, 2°, commence le 31 décembre 2023.

§ 5. Le cas échéant, l'entité déclarante désignée visée à l'article 50 ou 53 informe l'administration fiscale belge du début de la phase de démarrage des activités internationales du groupe d'EMN.

§ 3. Een MNO-groep wordt geacht in het beginstadium van zijn internationale activiteit te verkeren indien, voor een verslagjaar:

1° zij in niet meer dan zes jurisdicties groepsentiteiten heeft; en

2° de totale waarde van de materiële activa van alle groepsentiteiten van de MNO-groep die gevestigd zijn in alle jurisdicties behalve de referentiejurisdictie, niet meer dan 50 miljoen euro bedraagt.

Voor de toepassing van het eerste lid, 2°, wordt verstaan onder:

— "referentiejurisdictie": de jurisdictie waar de groepsentiteiten van de MNO-groep bedoeld in het eerste lid de hoogste totale waarde van materiële activa hebben in het verslagjaar waarin de MNO-groep aanvankelijk onder de toepassing van deze wet valt;

— "totale waarde van de materiële activa": de som van de nettoboekwaarden van alle materiële activa van alle groepsentiteiten van de MNO-groep die in die jurisdictie zijn gevestigd.

§ 4. De in paragraaf 1, 1°, en paragraaf 2 bedoelde periode van vijf jaar vangt aan bij het begin van het verslagjaar waarin de MNO-groep aanvankelijk onder de toepassing van deze wet valt.

Voor MNO-groepen die onder de toepassing van deze wet vallen op het ogenblik dat deze in werking treedt, vangt de in paragraaf 1, 1°, bedoelde periode van vijf jaar aan op 31 december 2023.

Voor MNO-groepen die onder de toepassing van deze wet vallen op het ogenblik dat deze in werking treedt, vangt de in paragraaf 2 bedoelde periode van vijf jaar aan op 31 december 2024.

Voor omvangrijke binnenlandse groepen die onder de toepassing van deze wet vallen op het ogenblik dat deze in werking treedt, vangt de in paragraaf 1, 2°, bedoelde periode van vijf jaar aan op 31 december 2023.

§ 5. De in artikel 50 of 53 bedoelde aangewezen indienende entiteit stelt de Belgische belastingadministratie in voorkomend geval in kennis van de aanvang van het beginstadium van de internationale activiteit van de MNO-groep.

CHAPITRE 13

Entrée en vigueur

Art. 68

§ 1er. Le présent titre entre en vigueur le 31 décembre 2023 et est applicable aux années fiscales commençant à partir du 31décembre 2023.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1er, l'article 35 est applicable aux années fiscales commençant à partir du 31 décembre 2024.

TITRE III

Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992

Art. 69

L'article 194*septies*, alinéa unique, du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 25 décembre 2017, est complété par un tiret rédigé comme suit:

"— à concurrence du montant servant de compensation à l'impôt visé aux articles 28 et 35 de la loi du XXX portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, payé par la société résidente ou l'établissement belge.".

Art. 70

Dans l'article 198 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 26 décembre 2022, le paragraphe 1er est complété par les 18° et 19° rédigés comme suit:

"18° l'impôt minimum visé à l'article 2, § 2, de la loi du XXX portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, les sommes versées à valoir sur l'impôt minimum susvisé, ainsi que les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à cet impôt minimum et aux précomptes;

19° la compensation visée à l'article 194*septies*, troisième tiret, servant à compenser l'impôt visé aux articles 28 et 35 de loi du XXX portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises

HOOFDSTUK 13

Inwerkingtreding

Art. 68

§ 1. Deze titel treedt in werking op 31 december 2023 en is van toepassing op verslagjaren beginnend vanaf 31 december 2023.

§ 2. In afwijking van paragraaf 1, is artikel 35 van toepassing op verslagjaren beginnend vanaf 31 december 2024.

TITEL III

Wijzigingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Art. 69

Artikel 194*septies*, enig lid, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, ingevoegd bij de wet van 25 december 2017, wordt aangevuld met een streepje, luidende:

"— ten belope van het bedrag dat als vergoeding dient voor de in de artikelen 28 en 35 van de wet van XXX wet houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen bedoelde belasting die betaald is door de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting.".

Art. 70

In artikel 198 van hetzelfde wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van 26 december 2022, wordt paragraaf 1 aangevuld met de bepalingen onder 18° en 19°, luidende:

"18° de in artikel 2, § 2, van de wet van XXX houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen bedoelde minimumbelasting, de in mindering van de voormelde minimumbelasting gestorte sommen, alsmede de verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteresten met betrekking tot deze minimumbelasting en de voorheffingen;

19° de in artikel 194*septies*, derde streepje, bedoelde vergoeding ter compensatie van de in de artikelen 28 en 35 van de wet van XXX houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en

multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, payé par la société résidente ou l'établissement belge.".

Art. 71

À l'article 292*bis*, § 1er, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 19 décembre 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1° l'alinéa 1er est remplacé par ce qui suit:

"§ 1er. Le contribuable choisit d'imputer intégralement le crédit d'impôt pour recherche et développement sur l'impôt des sociétés ou sur l'impôt des non-résidents pour les contribuables visés à l'article 227, 2°, ou de le reporter selon les règles déterminées dans le présent paragraphe.";

2° dans l'alinéa 2, le mot "quatre" est remplacé par le mot "trois";

3° dans l'alinéa 5, les mots "cinq exercices d'imposition successifs" sont remplacés par les mots "quatre exercices d'imposition successifs".

Art. 72

Le présent titre entre en vigueur le 31 décembre 2023.

Par dérogation à l'alinéa 1er, l'article 71, est applicable à partir de l'exercice d'imposition 2025.

TITRE IV

Modifications du Code de recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non-fiscales

Art. 73

L'article 2, § 1er, 7°, a), du Code de recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non-fiscales, est complété par un vii, rédigé comme suit:

"vii. les impôts visés à l'article 2, § 2, de la loi du XXX portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure. Ces impôts sont assimilés aux impôts sur les revenus visés sous i pour l'application des autres dispositions du présent Code.".

omvangrijke binnenlandse groepen bedoelde minimumbelasting betaald door de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting.".

Art. 71

In artikel 292*bis*, § 1, van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van 19 december 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid wordt vervangen als volgt:

"§ 1. De belastingplichtige kiest om het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling volledig met de vennootschapsbelasting of met de belasting van niet-inwoners voor de in artikel 227, 2°, vermelde belastingplichtigen te verrekenen, of het over te dragen volgens de in deze paragraaf bepaald regels.";

2° in het tweede lid wordt het woord "vier" vervangen door het woord "drie";

3° in het vijfde lid worden de woorden "vijf achtervolgende aanslagjaren" vervangen door de woorden "vier opeenvolgende aanslagjaren".

Art. 72

Deze titel treedt in werking op 31 december 2023.

In afwijking van het eerste lid, is artikel 71 van toepassing vanaf aanslagjaar 2025.

TITEL IV

Wijzigingen van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen

Art. 73

Artikel 2, § 1, 7°, a), van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen, wordt aangevuld met een vii die luidt als volgt:

"vii. de belastingen bedoeld in artikel 2, § 2, van de wet van XXX wet houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen. Deze belastingen worden voor de toepassing van de overige bepalingen van dit Wetboek gelijkgesteld met de inkomstenbelastingen bedoeld onder i".

Art. 74

Dans le titre 3, chapitre 3, du même Code, une section 5 est insérée après l'article 59, rédigée comme suit:

"Section 5. De la responsabilité solidaire des entités constitutives pour l'impôt minimum".

Art. 75

Dans le titre 3, chapitre 3, nouvelle section 5, du même Code, inséré par l'article 74, un article 59/1 est inséré, rédigé comme suit:

"Art. 59/1. Les entités constitutives visées à l'article 3, 2°, de la loi du XXX portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, qui sont établies en Belgique sont solidairement responsables pour le paiement des sommes qui sont dues en vertu des impôts complémentaires visés aux articles 28 et 35 de la même loi par une entité constitutive visée à l'article 28, § 3, ou à l'article 35, § 2, de la même loi.".

Donné à Bruxelles, le 13 novembre 2023

PHILIPPE

Par le Roi:

Le ministre des Finances,

Vincent Van Peteghem

Art. 74

In titel 3, hoofdstuk 3, van hetzelfde Wetboek, wordt na artikel 59 een afdeling 5 ingevoegd luidende:

"Afdeling 5. De hoofdelijke aansprakelijkheid van groepsentiteiten voor de minimumbelasting".

Art. 75

In titel 3, hoofdstuk 3, nieuw afdeling 5, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij artikel 74, wordt een artikel 59/1 ingevoegd luidende:

"Art. 59/1. Groepsentiteiten als bedoeld in artikel 3, 2°, van de wet van XXX houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen, die in België zijn gevestigd zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van de sommen die uit hoofde van de in artikelen 28 en 35 van dezelfde wet bedoelde bijheffingen verschuldigd zijn door een in artikel 28, § 3, of artikel 35, § 2, van dezelfde wet, bedoelde groepsentiteit.".

Gegeven te Brussel, 13 november 2023

FILIP

Van Koningswege:

De minister van Financiën,

Vincent Van Peteghem

Directive (UE) 2022/2523	Projet de loi	Richtlijn (EU) 2022/2523	Wetsontwerp
Art. 1	Art. 2, § 2	Art. 1	Art. 2, § 2
Art. 2.1	Art. 5, § 1er	Art. 2.1	Art. 5, § 1
Art. 2.2	Art. 5, § 2	Art. 2.2	Art. 5, § 2
Art. 2.3	Art. 6	Art. 2.3.	Art. 6
Art. 3	Art. 3	Art. 3	Art. 3
Art. 3, 1) à 44)	Art. 3, 1° à 44°	Art. 3, 1) tot 44)	Art. 3, 1° tot 44°
Art. 4	Art. 4	Art. 4	Art. 4
Art. 5	Art. 31, § 1er, 1°	Art. 5	Art. 31, § 1, 1°
Art. 6	Art. 31, § 1er, 2° et Art. 31, § 2	Art. 6	Art 31, § 1, 2° en Art. 31, § 2
Art. 7	Art. 31, § 1er, 2° et Art. 31, § 2	Art. 7	Art 31, § 1, 2° en Art. 31, § 2
Art. 8	Art. 31, § 1er, 3° et Art. 31, § 3	Art. 8	Art 31, § 1, 3° en Art. 31, § 3
Art. 9	Art. 32	Art. 9	Art. 32
Art. 10	Art. 33	Art. 10	Art. 33
Art. 11. 1 et 11.2	Art. 27 à 30 (chapitre 6)	Art. 11.1 en 11.2	Art. 27 tot 30 (hoofdstuk 6)
Art. 11	Art. 3, 28°	Art. 11	Art. 3, 28°
Art. 12	Art. 35	Art. 12	Art. 35
Art. 13	Art. 35	Art. 13	Art. 35
Art. 14	Art. 36	Art. 14	Art. 36
Art. 15	Art. 8	Art. 15	Art. 8
Art. 16.1	Art. 3, 48° à 55°	Art. 16.1	Art. 3, 48° tot 55°
Art. 16	Art 9 et Art. 13	Art. 16	Art 9 en Art. 13
Art. 17	Art. 10	Art. 17	Art. 10
Art. 18	Art. 11	Art. 18	Art. 11
Art. 19	Art. 12	Art. 19	Art. 12
Art. 20	Art. 14	Art. 20	Art. 14

Art. 21	Art. 15	Art. 21	Art. 15
Art. 22	Art. 17	Art. 22	Art. 17
Art. 23	Art. 18	Art. 23	Art. 18
Art. 24	Art. 19	Art. 24	Art. 19
Art. 25	Art. 20	Art. 25	Art. 20
Art. 26	Art. 21	Art. 26	Art. 21
Art. 27	Art. 22	Art. 27	Art. 22
Art. 28.1	Art. 3, 56° à 8°	Art. 28.1	Art. 3, 56° tot 58°
Art. 28	Art. 23	Art. 28	Art. 23
Art. 29	Art. 24	Art. 29	Art. 24
Art. 30	Art. 25	Art. 30	Art. 25
Art. 31.1	Art. 3, 62° à 65°	Art. 31.1	Art. 3, 62° tot 65°
Art. 31	Art. 26	Art. 31	Art. 26
Art. 32	Art. 63 et Art. 64	Art. 32	Art. 63 en Art. 64
Art. 33.1	Art. 3, 46° et 47°	Art. 33.1	Art. 3, 46° en 47°
Art. 33	Art. 7	Art. 33	Art. 7
Art. 34	Art. 37	Art. 34	Art. 37
Art. 35.1	Art. 3, 60° et 61°	Art. 35.1	Art. 3, 60° en 61°
Art. 35	Art. 38	Art. 35	Art. 38
Art. 36	Art. 39	Art. 36	Art. 39
Art. 37	Art. 40	Art. 37	Art. 40
Art. 38	Art. 41	Art. 38	Art. 41
Art. 39	Art. 42	Art. 39	Art. 42
Art. 40	Art. 43	Art. 40	Art. 43
Art. 41	Art. 44	Art. 41	Art. 44
Art. 42	Art. 45	Art. 42	Art. 45
Art. 43	Art. 46	Art. 43	Art. 46

Art. 44	Art. 53 à Art. 57	Art. 44	Art. 53 tot Art. 57
Art. 45	Art. 58 et Art. 59	Art. 45	Art. 58 en Art. 59
Art. 46	Art. 61	Art. 46	Art. 61
Art. 47	Art. 65	Art. 47	Art. 65
Art. 48	Art. 66	Art. 48	Art. 66
Art. 49	Art. 67	Art. 49	Art. 67
Art. 50	Option non appliquée	Art. 50	Optie niet toegepast
Art. 51	Art. 57, § 2,	Art. 51	Art. 57, § 2,
Art. 52	/	Art. 52	/
Art. 53	/	Art. 53	/
Art. 54	/	Art. 54	/
Art. 55	/	Art. 55	/
Art. 56	Art. 68	Art. 56	Art. 68
Art. 57	/	Art. 57	/
Art. 58	/	Art. 58	/
Art. 59	/	Art. 59	/

Projet de loi	Directive (UE) 2022/2523	Wetsontwerp	Richtlijn (EU) 2022/2523
Art. 1	/	Art. 1	/
Art. 2, § 1er	/	Art. 2, § 1	/
Art. 2, § 2	Art. 1	Art. 2, § 2	Art. 1
Art. 3, 1° à 44°	Art. 3, 1) à 44)	Art. 3, 1° tot 44°	Art. 3, 1) tot 44)
Art. 3, 45°	/	Art. 3, 45°	/
Art. 3, 46° et 47°	Art. 33.1	Art. 3, 46° en 47°	Art. 33.1
Art. 3, 48° à 55°	Art. 16.1	Art. 3, 48° tot 55°	Art. 16.1
Art. 3, 56° à 58°	Art. 28.1	Art. 3, 56° tot 58°	Art. 28.1
Art. 3, 59°	Art. 2.3	Art. 3, 59°	Art. 2.3
Art. 3, 60° et 61°	Art. 35.1	Art. 3, 60° en 61°	Art. 35.1
Art. 3, 62° à 65°	Art. 31.1	Art. 3, 62° tot 65°	Art. 31.1
Art. 4	Art. 4	Art. 4	Art. 4
Art. 5, § 1	Art. 2.1	Art. 5, § 1	Art. 2.1
Art. 5, § 2	Art. 2.2	Art. 5, § 2	Art. 2.2
Art. 6	Art. 2.3.	Art. 6	Art. 2.3.
Art. 7	Art. 33	Art. 7	Art. 33
Art. 8	Art. 15	Art. 8	Art. 15
Art. 9	Art. 16	Art. 9	Art. 16
Art. 10	Art. 17	Art. 10	Art. 17
Art. 11	Art. 18	Art. 11	Art. 18
Art. 12	Art. 19	Art. 12	Art. 19
Art. 13	Art. 16	Art. 13	Art. 16
Art. 14	Art. 20	Art. 14	Art. 20
Art. 15	Art. 21	Art. 15	Art. 21
Art. 16	/	Art. 16	/
Art. 17	Art. 22	Art. 17	Art. 22

Art. 18	Art. 23	Art. 18	Art. 23
Art. 19	Art. 24	Art. 19	Art. 24
Art. 20	Art. 25	Art. 20	Art. 25
Art. 21	Art. 26	Art. 21	Art. 26
Art. 22	Art. 27	Art. 22	Art. 27
Art. 23	Art. 28	Art. 23	Art. 28
Art. 24	Art. 29	Art. 24	Art. 29
Art. 25	Art. 30	Art. 25	Art. 30
Art. 26	Art. 31	Art. 26	Art. 31
Art. 27	Art. 11	Art. 27	Art. 11
Art. 28	Art. 11	Art. 28	Art. 11
Art. 29	Art. 11	Art. 29	Art. 11
Art. 30	/	Art. 30	/
Art. 31, § 1er, 1°	Art. 5	Art. 31, § 1, 1°	Art. 5
Art. 31, § 1er, 2° et Art. 31, § 2	Art. 6 et 7	Art 31, § 1, 2° en Art. 31, § 2	Art. 6 en 7
Art. 31, § 1er, 3° et Art. 31, § 3	Art. 8	Art 31, § 1, 3° en Art. 31, § 3	Art. 8
Art. 32	Art. 9	Art. 32	Art. 9
Art. 33	Art. 10	Art. 33	Art. 10
Art. 34	/	Art. 34	/
Art. 35	Art. 12 et 13	Art. 35	Art. 12 en 13
Art. 36	Art. 14	Art. 36	Art. 14
Art. 37	Art. 34	Art. 37	Art. 34
Art. 38	Art. 35	Art. 38	Art. 35
Art. 39	Art. 36	Art. 39	Art. 36
Art. 40	Art. 37	Art. 40	Art. 37
Art. 41	Art. 38	Art. 41	Art. 38
Art. 42	Art. 39	Art. 42	Art. 39

Art. 43	Art. 40	Art. 43	Art. 40
Art. 44	Art. 41	Art. 44	Art. 41
Art. 45	Art. 42	Art. 45	Art. 42
Art. 46	Art. 43	Art. 46	Art. 43
Art. 47	/	Art. 47	/
Art. 48	/	Art. 48	/
Art. 49	/	Art. 49	/
Art. 50	/	Art. 50	/
Art. 51	/	Art. 51	/
Art. 52	/	Art. 52	/
Art. 53	Art. 44	Art. 53	Art. 44
Art. 54	Art. 44	Art. 54	Art. 44
Art. 55	Art. 44	Art. 55	Art. 44
Art. 56	Art. 44	Art. 56	Art. 44
Art. 57, § 1er	Art. 44	Art. 57, § 1	Art. 44
Art. 57, § 2	Art. 51	Art. 57, § 2	Art. 51
Art. 58	Art. 45.1	Art. 58	Art. 45.1
Art. 59	Art. 45.2	Art. 59	Art. 45.2
Art. 60	/	Art. 60	/
Art. 61	Art. 46	Art. 61	Art. 46
Art. 62	/	Art. 62	/
Art. 63	Art. 32	Art. 63	Art. 32
Art. 64	Art. 32	Art. 64	Art. 32
Art. 65	Art. 47	Art. 65	Art. 47
Art. 66	Art. 48	Art. 66	Art. 48
Art. 67	Art. 49	Art. 67	Art. 49
Art. 68	Art. 56	Art. 68	Art. 56

Art. 69	/	Art. 69	/
Art. 70	/	Art. 70	/
Art. 71	/	Art. 71	/
Art. 72	/	Art. 72	/
Art. 73	/	Art. 73	/
Art. 74	/	Art. 74	/
Art. 75	/	Art. 75	/

Coordination des articles

Titre III – Modifications du Code des impôts sur les revenus 1992

Texte de base	Texte adapté au projet de loi
Article 194*septies*	**Article 194*septies***
Les bénéfices sont exonérés :	Les bénéfices sont exonérés :
- à concurrence de l'indemnité visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 4, qui en exécution de la convention de transfert intra-groupe visée à l'article 205/5, § 3, est perçue en contrepartie de l'incorporation du montant du transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable ;	- à concurrence de l'indemnité visée à l'article 205/5, § 3, alinéa 4, qui en exécution de la convention de transfert intra-groupe visée à l'article 205/5, § 3, est perçue en contrepartie de l'incorporation du montant du transfert intra-groupe dans les bénéfices de la période imposable ;
- à concurrence de l'indemnité visée à l'article 198/1, § 4, alinéa 5, qui est perçue de la société résidente ou de l'établissement belge qui fait partie du même groupe de sociétés que le contribuable, en échange du transfert du montant limite visé à l'article 198/1, § 3.	- à concurrence de l'indemnité visée à l'article 198/1, § 4, alinéa 5, qui est perçue de la société résidente ou de l'établissement belge qui fait partie du même groupe de sociétés que le contribuable, en échange du transfert du montant limite visé à l'article 198/1, § 3 **;**
	- à concurrence du montant servant de compensation à l'impôt visé aux articles 28 et 35 de la loi du XXX portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, payé par la société résidente ou l'établissement belge.
Article 198, § 1er	**Article 198, § 1er**
§ 1er. Ne sont pas considérés comme des frais professionnels :	§ 1er. Ne sont pas considérés comme des frais professionnels :
(…)	(…)
	18° l'impôt minimum visé à l'article 2, § 2, de la loi du XXX portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, les sommes versées à valoir sur l'impôt minimum susvisé, ainsi que les accroissements, majorations, frais et intérêts de retard afférents à cet impôt minimum et aux précomptes ;
	19° la compensation visée à l'article 194*septies*, alinéa 3, servant à compenser l'impôt visé aux articles 28 et 35 de loi du XXX portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, payé par la société résidente ou l'établissement belge.

Article 292*bis*	Article 292*bis*
§ 1er. Le crédit d'impôt pour recherche et développement est imputé intégralement sur l'impôt des sociétés ou sur l'impôt des non-résidents pour les contribuables visés à l'article 227, 2°.	**§ 1er. Le contribuable choisit d'imputer intégralement le crédit d'impôt pour recherche et développement sur l'impôt des sociétés ou sur l'impôt des non-résidents pour les contribuables visés à l'article 227, 2°, ou de le reporter selon les règles déterminées dans le présent paragraphe.**
En cas d'absence ou d'insuffisance d'impôt pour un exercice d'imposition pour lequel le crédit d'impôt pour recherche et développement peut être imputé, le crédit d'impôt pour recherche et développement non imputé pour cet exercice d'imposition, est reporté successivement aux quatre exercices d'imposition suivants.	En cas d'absence ou d'insuffisance d'impôt pour un exercice d'imposition pour lequel le crédit d'impôt pour recherche et développement peut être imputé, le crédit d'impôt pour recherche et développement non imputé pour cet exercice d'imposition, est reporté successivement aux **trois** exercices d'imposition suivants.
L'imputation du crédit d'impôt pour recherche et développement reporté sur l'impôt de chacun des exercices d'imposition suivants ne peut toutefois excéder, par exercice d'imposition, 105.400 euros (montant de base) ou, lorsque le montant total du crédit d'impôt pour recherche et développement reporté à la fin de l'exercice d'imposition précédent excède 421.600 euros (montant de base), 25 % de ce montant total. Ces montants sont adaptés annuellement à l'indice des prix à la consommation du Royaume à l'aide du coefficient déterminé à l'article 178, § 3, alinéa 1er, 2°.	L'imputation du crédit d'impôt pour recherche et développement reporté sur l'impôt de chacun des exercices d'imposition suivants ne peut toutefois excéder, par exercice d'imposition, 105.400 euros (montant de base) ou, lorsque le montant total du crédit d'impôt pour recherche et développement reporté à la fin de l'exercice d'imposition précédent excède 421.600 euros (montant de base), 25 % de ce montant total. Ces montants sont adaptés annuellement à l'indice des prix à la consommation du Royaume à l'aide du coefficient déterminé à l'article 178, § 3, alinéa 1er, 2°.
Le solde de crédit d'impôt pour recherche et développement reporté de l'exercice d'imposition le plus ancien est imputé en premier lieu.	Le solde de crédit d'impôt pour recherche et développement reporté de l'exercice d'imposition le plus ancien est imputé en premier lieu.
S'il ne peut être imputé pour un exercice imposable déterminé sur l'impôt de cinq exercices d'imposition successifs, une partie du crédit d'impôt pour recherche et développement correspondant à cet exercice d'imposition, cette partie est restituée.	S'il ne peut être imputé pour un exercice imposable déterminé sur l'impôt de **quatre exercices d'imposition successifs**, une partie du crédit d'impôt pour recherche et développement correspondant à cet exercice d'imposition, cette partie est restituée.
§ 2. En cas de prise ou de changement du contrôle d'une société au cours de la période imposable, qui ne répond pas à des besoins légitimes de caractère économique ou financier, le crédit d'impôt non encore imputé n'est pas reporté sur l'impôt des sociétés afférent à cette période imposable, ni à aucune autre période imposable ultérieure.	§ 2. En cas de prise ou de changement du contrôle d'une société au cours de la période imposable, qui ne répond pas à des besoins légitimes de caractère économique ou financier, le crédit d'impôt non encore imputé n'est pas reporté sur l'impôt des sociétés afférent à cette période imposable, ni à aucune autre période imposable ultérieure.

Titre IV – Modifications du Code de recouvrement amiable et forcé des créances fiscales et non-fiscales

Texte de base	Texte adapté au projet de loi
Article 2	**Article 2**
§ 1er. Au sens du présent Code et de ses arrêtés d'exécution, on entend par :	§ 1er. Au sens du présent Code et de ses arrêtés d'exécution, on entend par :
(…)	(…)
7° « créances fiscales » :	7° « créances fiscales » :
a) les impôts, précomptes, taxes et droits suivants :	a) les impôts, précomptes, taxes et droits suivants :
(…)	(…)
	vii. les impôts visés à l'article 2, § 2, de la loi du XXX portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure. Ces impôts sont assimilés aux impôts sur les revenus visés sous i pour l'application des autres dispositions du présent Code.
(…)	(…)
	Section 5. De la responsabilité solidaire des entités constitutives pour l'impôt minimum
	Article 59/1
	Les entités constitutives visées à l'article 3, 2°, de la loi du XXX portant l'introduction d'un impôt minimum pour les groupes d'entreprises multinationales et les groupes nationaux de grande envergure, qui sont établies en Belgique sont solidairement responsables pour le paiement des sommes qui sont dues en vertu des impôts complémentaires visés aux articles 28 et 35 de la même loi par une entité constitutive visée à l'article 28, § 3, ou à l'article 35, § 2, de la même loi.

Coördinatie van de artikelen

Titel III – Wijzigingen van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992

Basistekst	Tekst aangepast aan het wetsontwerp
Artikel 194*septies*	**Artikel 194*septies***
De winst wordt vrijgesteld:	De winst wordt vrijgesteld:
- ten belope van de in artikel 205/5, § 3, vierde lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst wordt verkregen in ruil voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk;	- ten belope van de in artikel 205/5, § 3, vierde lid, bedoelde vergoeding die in uitvoering van de in artikel 205/5, § 3, bedoelde groepsbijdrage-overeenkomst wordt verkregen in ruil voor de opname van het bedrag van de groepsbijdrage in de winst van het belastbaar tijdperk;
- ten belope van de in artikel 198/1, § 4, vijfde lid, bedoelde vergoeding die wordt verkregen van de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als de belastingplichtige, in ruil voor de overdracht van het in artikel 198/1, § 3, bedoelde grensbedrag.	- ten belope van de in artikel 198/1, § 4, vijfde lid, bedoelde vergoeding die wordt verkregen van de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting die deel uitmaakt van dezelfde groep van vennootschappen als de belastingplichtige, in ruil voor de overdracht van het in artikel 198/1, § 3, bedoelde grensbedrag**;**
	- ten belope van het bedrag dat als vergoeding dient voor de in de artikelen 28 en 35 van de wet van XXX wet houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen bedoelde belasting die betaald is door de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting.
Artikel 198, § 1	**Artikel 198, § 1**
§ 1. Als beroepskosten worden niet aangemerkt:	§ 1. Als beroepskosten worden niet aangemerkt:
(…)	(…)
	18° de in artikel 2, § 2, van de wet van XXX houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen bedoelde minimumbelasting, de in mindering van de voormelde minimumbelasting gestorte sommen, alsmede de verhogingen, vermeerderingen, kosten en nalatigheidsinteresten met betrekking tot deze minimumbelasting en de voorheffingen;
	19° de in artikel 194*septies*, derde streepje, bedoelde vergoeding ter compensatie van de in de artikelen 28 en 35 van de wet van XXX houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale

	ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen bedoelde minimumbelasting betaald door de binnenlandse vennootschap of Belgische inrichting.
Artikel 292*bis*	**Artikel 292*bis***
§ 1. Het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling wordt volledig met de vennootschapsbelasting of met de belasting van niet-inwoners voor de in artikel 227, 2°, vermelde belastingplichtigen verrekend.	**§ 1. De belastingplichtige kiest om het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling volledig met de vennootschapsbelasting of met de belasting van niet-inwoners voor de in artikel 227, 2°, vermelde belastingplichtigen te verrekenen, of het over te dragen volgens de in deze paragraaf bepaald regels.**
Indien een aanslagjaar geen of onvoldoende belasting oplevert om het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling te kunnen verrekenen, wordt het voor dat aanslagjaar niet verrekende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling achtereenvolgens overgedragen naar de volgende vier aanslagjaren.	Indien een aanslagjaar geen of onvoldoende belasting oplevert om het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling te kunnen verrekenen, wordt het voor dat aanslagjaar niet verrekende belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling achtereenvolgens overgedragen naar de volgende **drie** aanslagjaren.
De verrekening van het overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling met de belasting van elk van de volgende aanslagjaren mag in geen geval per aanslagjaar meer bedragen dan 105.400 euro (basisbedrag) of, wanneer het totale bedrag van het overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling op het einde van het vorig aanslagjaar 421.600 euro (basisbedrag) overtreft, 25 % van dat totale bedrag. Deze bedragen worden jaarlijks aan het indexcijfer van de consumptieprijzen van het Rijk aangepast. Die aanpassing gebeurt met behulp van de in artikel 178, § 3, eerste lid, 2°, bepaalde coëfficiënt.	De verrekening van het overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling met de belasting van elk van de volgende aanslagjaren mag in geen geval per aanslagjaar meer bedragen dan 105.400 euro (basisbedrag) of, wanneer het totale bedrag van het overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling op het einde van het vorig aanslagjaar 421.600 euro (basisbedrag) overtreft, 25 % van dat totale bedrag. Deze bedragen worden jaarlijks aan het indexcijfer van de consumptieprijzen van het Rijk aangepast. Die aanpassing gebeurt met behulp van de in artikel 178, § 3, eerste lid, 2°, bepaalde coëfficiënt.
Het saldo van overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling van het oudste aanslagjaar wordt het eerst verrekend.	Het saldo van overgedragen belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling van het oudste aanslagjaar wordt het eerst verrekend.
Indien er voor een bepaald aanslagjaar na verrekening met de belasting van vijf achtervolgende aanslagjaren, een gedeelte van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat verband houdt met dat aanslagjaar niet kan worden verrekend, wordt dit gedeelte terugbetaald.	Indien er voor een bepaald aanslagjaar na verrekening met de belasting van **vier opeenvolgende aanslagjaren**, een gedeelte van het belastingkrediet voor onderzoek en ontwikkeling dat verband houdt met dat aanslagjaar niet kan worden verrekend, wordt dit gedeelte terugbetaald.
§ 2. Indien, in de loop van het belastbare tijdperk, een verwerving van of een wijziging van de controle over een vennootschap plaatsgrijpt die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische	§ 2. Indien, in de loop van het belastbare tijdperk, een verwerving van of een wijziging van de controle over een vennootschap plaatsgrijpt die niet beantwoordt aan rechtmatige financiële of economische

behoeften, wordt het nog niet verrekende belastingkrediet niet overgedragen op de vennootschapsbelasting met betrekking tot dat belastbare tijdperk, noch tot enig ander later belastbaar tijdperk.	behoeften, wordt het nog niet verrekende belastingkrediet niet overgedragen op de vennootschapsbelasting met betrekking tot dat belastbare tijdperk, noch tot enig ander later belastbaar tijdperk.

Titel IV – Wijzigingen van het Wetboek van de minnelijke en gedwongen invordering van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen

Basistekst	**Tekst aangepast aan het wetsontwerp**
Artikel 2	**Artikel 2**
§ 1. In de zin van dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan wordt verstaan onder:	§ 1. In de zin van dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan wordt verstaan onder:
(…)	(…)
7° ‘fiscale schuldvorderingen’:	7° ‘fiscale schuldvorderingen’:
a) de volgende belastingen, voorheffingen, taksen en rechten:	a) de volgende belastingen, voorheffingen, taksen en rechten:
(…)	(…)
	vii. de belastingen bedoeld in artikel 2 van de wet van XXX wet houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen. Deze belastingen worden voor de toepassing van de overige bepalingen van dit Wetboek gelijkgesteld met de inkomstenbelastingen bedoeld onder i.
(…)	(…)
	Afdeling 5. De hoofdelijke aansprakelijkheid van groepsentiteiten voor de minimumbelasting
	Artikel 59/1
	Groepsentiteiten als bedoeld in artikel 3, 2°, van de wet van XXX houdende de invoering van een minimumbelasting voor multinationale ondernemingen en omvangrijke binnenlandse groepen, die in België zijn gevestigd zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van de sommen die uit hoofde van de in artikelen 28 en 35 van dezelfde wet bedoelde bijheffingen verschuldigd zijn door een in

	artikel 28, § 3, of artikel 35, § 2, van dezelfde wet, bedoelde groepsentiteit.

Imprimerie centrale – Centrale drukkerij